

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Уральский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ

Директор

Уральского филиала
Финуниверситета

 И.А.Кравченко
«30» января 2024 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по профессиональному модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Челябинск – 2024 г.

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составитель:

Каткова Светлана Геннадьевна, преподаватель

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован на заседании предметно-цикловой комиссии специальных экономических дисциплин

Протокол от «30» января 2024 г. №1

Председатель предметно – цикловой комиссии
специальных экономических дисциплин



С.Е. Романова

Согласовано:

Степанова Татьяна Андреевна,
руководитель Департамента инвестиционной деятельности
АНО «Агентство инновационного и инвестиционного развития города
Челябинска»

1. Паспорт фонда оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
1	2	3	4	5
Знать: Методы проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Уметь: – определять виды и порядок налогообложения и ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; – организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; – заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов и выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; – выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и пошлин.	МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			
	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	Понятие бюджета. Понятие внебюджетного фонда. Методы проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Тест по теме, практическое занятие, решение ситуационных задач, вопросы для устного (письменного) опроса	Экзаменационные вопросы и задания для устного экзамена по дисциплине
		Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы.	Тест по теме, практическое занятие, решение ситуационных задач, вопросы для устного (письменного) опроса	
		Местные налоги. Специальные налоговые режимы.	Тест по теме, практическое занятие, решение ситуационных задач, вопросы для устного (письменного) опроса	
	МДК.03.02. Основы налогового учета и налогового планирования			
	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК	Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей	практическое занятие, решение ситуационных задач, вопросы для устного (письменного) опроса	Экзаменационные вопросы и задания для устного экзамена по дисциплине
		Страховые взносы в Пенсионный фонд России. Фонд социального страхования России.	Тест по теме, практическое занятие, решение ситуационных задач, вопросы для устного (письменного) опроса	

Знать: Основы налогового учета и налогового планирования Уметь: - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; – определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; – применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды; – оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному	3.3 ПК 3.4	Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России	Тест по теме, практическое занятие, решение ситуационных задач, вопросы для устного (письменного) опроса	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Примечание:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

2. Комплект оценочных средств

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований
- б) добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
- в) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

2. Налог собирают в бюджет на основе:

- а) обязанности уплаты налога всеми лицами, определёнными в качестве субъектов налогообложения;
- б) индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
- в) безвозмездности уплачиваемых сумм;
- г) отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.
- д) верны все ответы

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчётный счёт;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

4. Сбор – это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определённых прав или выдачу разрешений (лицензий)
- б) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Сопоставьте вид налогового обязательства с его характеристикой:

<i>Характеристика</i>	<i>Вид обязательства</i>
1. Налог, уплачиваемый организациями при применении УСН с объектом "Доходы".	А) НДФЛ
2. Налог, удерживаемый из заработной платы сотрудников и перечисляемый в бюджет.	Б) НДС
3. Косвенный налог, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг.	В) Страховые взносы
4. Платежи, не являющиеся налогом, но уплачиваемые во внебюджетные фонды на обязательное социальное страхование.	Г) УСН (6%)

6. Сопоставьте срок уплаты с видом платежа (для организаций в общем случае):

<i>Вид платежа</i>	<i>Срок уплаты</i>
1. Налог на прибыль (авансовый платеж по итогам квартала).	А) Не позднее 28-го числа каждого месяца.
2. НДФЛ с заработной платы.	Б) Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
3. Страховые взносы (основная часть).	В) Не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным.
4. Налог по УСН (по итогам года).	Г) Не позднее 31 марта следующего года.

7. Сопоставьте налоговый период с соответствующим налогом:

<i>Налог</i>	<i>Налоговый период</i>
1. НДФЛ	А) Квартал
2. Налог на прибыль	Б) Месяц
3. НДС	В) Календарный год
4. Транспортный налог	Г) Календарный год

8. Сопоставьте вид внебюджетного платежа с бюджетом, в который он зачисляется:

<i>Вид платежа</i>	<i>Внебюджетный фонд</i>
--------------------	--------------------------

<i>Вид платежа</i>	<i>Внебюджетный фонд</i>
1. Взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС).	А) Фонд социального страхования (ФСС)
2. Взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС).	Б) Федеральная налоговая служба (ФНС)
3. Взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ).	В) Пенсионный фонд России (ПФР)
4. Взносы на травматизм (от несчастных случаев на производстве).	Г) ФФОМС

9. Установите правильную последовательность действий бухгалтера при расчете НДФЛ за месяц с доходов сотрудника, не являющегося налоговым резидентом.

1. Применить налоговую ставку 30% к налоговой базе.
2. Определить общую сумму доходов, полученных сотрудником в денежной и натуральной форме.
3. Удержать исчисленную сумму налога из доходов сотрудника при их фактической выплате.
4. Рассчитать налоговую базу, вычтя из общей суммы доходов суммы установленных вычетов (для нерезидентов вычеты не применяются, кроме некоторых исключений).
5. Перечислить удержанную сумму налога в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

10. Расположите в правильном порядке этапы подготовки и сдачи расчета по страховым взносам в ИФНС.

1. Сформировать Реестр застрахованных лиц (Приложение 1) с персонифицированными сведениями.
2. Собрать данные о суммах начисленных и уплаченных взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ по всем сотрудникам.
3. Подписать расчет усиленной квалифицированной электронной подписью (КЭП) и направить его в налоговый орган через оператора электронного документооборота.
4. Заполнить титульный лист и разделы 1, 2, 3 расчета, сверив контрольные соотношения.
5. Проверить итоговые суммы к уплате и сверить их с данными бухгалтерского учета.

11. В каком порядке организация действует при обнаружении недоимки по НДС по итогам налогового периода?

1. Начислить пени за каждый день просрочки уплаты налога.
2. Подать уточненную налоговую декларацию по НДС (если ошибка была обнаружена после сдачи основной декларации).
3. Уплатить сумму недоимки в бюджет.

4. Выявить сумму недоимки на основании данных налогового учета и сверки с декларацией.
5. Уплатить начисленную сумму пеней.

12. Расположите в правильном порядке этапы работы с пособием по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС.

1. Определить средний дневной заработок сотрудника на основе доходов за два предыдущих календарных года.
2. Рассчитать сумму пособия к выплате, учитывая страховой стаж сотрудника.
3. Начислить сумму пособия за первые 3 дня за счет средств работодателя, а за последующие дни — за счет средств ФСС.
4. Получить от сотрудника листок нетрудоспособности (больничный лист).
5. Отразить в учете начисление пособия: Дт 20 (26, 44) Кт 70 (за счет работодателя) и Дт 69.01 Кт 70 (за счет ФСС).

13. Прочитайте вопрос и напишите ответ.

Кто является плательщиком страховых взносов на обязательное социальное страхование?

Ответ: _____

14. Прочитайте вопрос и напишите ответ.

Какой общий предельный размер базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) в 2024 году?

Ответ: : _____

15. Прочитайте вопрос и напишите ответ.

В какой срок организация должна уплатить НДФЛ с суммы отпускных работника?

Ответ: _____

16. Прочитайте вопрос и напишите ответ.

Каков срок подачи ежеквартального расчета по страховым взносам (РСВ) в ИФНС?

Ответ: _____

17. Прочитайте вопрос и напишите ответ.

Какие два основных документа служат основанием для проведения расчетов с бюджетом по налогам и взносам?

Ответ: _____

18. Выберите несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Какие из перечисленных налогов и взносов относятся к федеральным?

1. Налог на прибыль организаций
2. Транспортный налог
3. Налог на имущество организаций
4. Налог на добавленную стоимость (НДС)
5. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

19. Выберите несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Какие из следующих операций признаются объектом налогообложения НДС?

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
2. Получение дивидендов от российской организации
3. Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль
4. Выплата заработной платы сотрудникам
5. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

20. Выберите несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

По каким из перечисленных налогов налогоплательщики обязаны предоставлять налоговую декларацию по итогам каждого отчетного периода?

1. Налог на прибыль организаций (отчетные периоды: первый квартал, полугодие, девять месяцев)
2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов, по которым налоговая база определяется налоговым агентом
3. Налог на добавленную стоимость (НДС) (отчетный период — квартал)
4. Упрощенная система налогообложения (УСН) (отчетный период — первый квартал, полугодие, девять месяцев)
5. Транспортный налог для организаций (отчетные периоды: первый квартал, второй квартал, третий квартал)

Ключи к оцениванию

№ задания	Верный ответ	Критерии	Тип заданий	Уровень сложности	Код компетенции	Время выполнения задания
1	а	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из трех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
2	а	1 б – полное правильное	Задание комбинированного	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03	1-3 мин

		соответствие 0 б – остальные случаи	типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных		ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	
3	б	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
4	а	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
5	1 - Г, 2 - А, 3 - Б, 4 - В	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа на сопоставление	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
6	1 - Б, 2 - В, 3 - А, 4 - Г	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа на сопоставление	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	5-10 мин
7	1 - В, 2 - А, 3 - А, 4 - Г	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа на сопоставление	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ПК 3.1 ПК 3.2	3-5 мин

					ПК 3.3 ПК 3.4	
8	1 - В, 2 - Г, 3 - Б, 4 - А	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа на сопоставление	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
9	2, 4, 1, 3, 5	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа на последовательность	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
10	2, 1, 4, 5, 3	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа на последовательность	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	5-10 мин
11	4, 2, 1, 3, 5	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа на последовательность	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
12	4, 1, 2, 3, 5	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа на последовательность	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
13	Лица, производящие выплаты	1 б – полное правильное соответствие 0 б –	Задание открытого типа с ответом на вопрос	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05	1-3 мин

	физическим лицам (организации, ИП), а также самозанятые граждане (например, адвокаты, нотариусы).	остальные случаи			ОК 06 ОК 08 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	
14	Предельная база отменена с 2021 года. Взносы на ОПС уплачиваются с полной суммы выплат.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с ответом на вопрос	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
15	Не позднее последнего числа месяца, в котором были выплачены отпускные.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с ответом на вопрос	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
16	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом).	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с ответом на вопрос	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	5-10 мин

17	Налоговая декларация (расчет) и платежное поручение.	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание открытого типа с ответом на вопрос	повышенный	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	3-5 мин
18	1,4,5	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
19	1,3,5	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	высокий	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	1-3 мин
20	1,3,4,5	1 б – полное правильное соответствие 0 б – остальные случаи	Задание комбинированного типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	базовый	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 08 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	5-10 мин

3. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации					
	1 семестр	2 семестр	3 семестр	4 семестр	5 семестр	6 семестр
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами						Дифференцированный зачет
МДК.03.02 Основы налогового учета и налогового планирования						Дифференцированный зачет
	Экзамен по модулю (6 семестр)					