

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ**

**Комплект контрольно-оценочных средств
по учебной дисциплине**

**МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Санкт-Петербург

2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт комплекта КОС по учебной дисциплине
2. Спецификации и варианты оценочных средств для текущей аттестации
3. Спецификации и варианты оценочных средств для промежуточного контроля

1. ПАСПОРТ

комплекта КОС по учебной дисциплине

МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена (6 семестр).

КОС разработан в соответствии с:

-образовательной программой СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

-программой учебной дисциплины МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

| Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) | Наименование элемента умений/знаний |
|--|---|
| У1 | определять виды и порядок налогообложения; |
| У2 | ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; |
| У3 | выделять элементы налогообложения |
| У4 | определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; |
| У5 | оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; |
| У6 | организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; |
| У7 | заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; |
| У8 | выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; |
| У9 | выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; |
| У10 | пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; |
| У11 | проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; |
| У12 | определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; |
| У13 | применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; |
| У14 | применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные |

| | |
|-----|--|
| | фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; |
| Y15 | оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; |
| Y16 | осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; |
| Y17 | проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; |
| Y18 | использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; |
| Y19 | осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; |
| Y20 | заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; |
| Y21 | выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; |
| Y22 | оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; |
| Y23 | пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; |
| Y24 | заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; |
| 31 | виды и порядок налогообложения; |
| 32 | систему налогов Российской Федерации; |
| 33 | элементы налогообложения; |
| 34 | источники уплаты налогов, сборов, пошлин; |
| 35 | оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; |
| 36 | аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" |
| 37 | порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; |
| 38 | правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания |

| | |
|-------|--|
| | платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; |
| 39 | коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; |
| 310 | образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; |
| 311 | учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; |
| 312 | аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; |
| 313 | сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; |
| 314 | объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; |
| 315 | порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; |
| 316 | порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; |
| 317 | особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; |
| 318 | оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; |
| 319 | начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; |
| 320 | использование средств внебюджетных фондов; |
| 321 | процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; |
| 322 | порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; |
| 323 | образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; |
| 324 | процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. |
| ОК 01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам |
| ОК 02 | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности |
| ОК 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие |
| ОК 04 | Работать в коллективе и команде, эффективно |

| | |
|--------|--|
| | взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами |
| ОК 05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 09 | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности |
| ОК 10 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках |
| ОК 11 | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере |
| 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. |

1.3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

| Код и наименование элемента умений или знаний | Виды аттестации | |
|--|---|--------------------------|
| | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| У1 определять виды и порядок налогообложения; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У2 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У3 выделять элементы налогообложения; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У4 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; ОК 01, ОК 02, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У5 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; ОК 01, ОК 02, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У6 организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ОК 01, ОК 02, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У7 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; ОК 01, ОК 02, ОК 11, ПК 3.2. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У8 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; ОК 01, ПК 3.2. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У9 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; ОК 01, ПК 3.2. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У10 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; ПК 3.2. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У11 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; ПК 3.3 | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные | Экзамен |

| | | |
|--|---|---------|
| | работы по темам МДК | |
| У12 определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3 | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У13 применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3 | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У14 применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; ПК 3.3 | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У15 оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; ПК 3.3 | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У16 осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; ПК 3.3 | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У17 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; ПК 3.3 | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У18 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; ПК 3.3 | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У19 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У20 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У21 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные | Экзамен |

| | | |
|--|---|---------|
| | работы по темам МДК | |
| У22 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У23 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| У24 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, <u>ОКАТО</u> , основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 31 виды и порядок налогообложения; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 32 систему налогов Российской Федерации; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 33 элементы налогообложения; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 34 источники уплаты налогов, сборов, пошлин; ОК 01, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 35 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; ОК 01, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 36 аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ОК 01, ПК 3.1. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 37 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; ПК 3.2. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 38 правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |

| | | |
|--|---|---------|
| (далее - КБК), общероссийский <u>классификатор</u> объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; ПК 3.2. | | |
| 39 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; ПК 3.2. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 310 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; ПК 3.2. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 311 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; ПК 3.3. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 312 аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; ПК 3.3. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 313 сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 314 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 315 порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 316 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; ПК 3.3. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 317 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 318 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |

| | | |
|---|---|---------|
| ПК 3.4. | | |
| 319 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 320 использование средств внебюджетных фондов; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 321 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 322 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 323 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |
| 324 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. ПК 3.4. | опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК | Экзамен |

1.4. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений текущего контроля

| Содержание учебного материала по программе УД | Тип контрольного задания | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 |
| Тема.1. Специальные налоговые режимы. | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 |
| Тема.2. Налог на доходы физических лиц. | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 |
| Тема.3. Страховые взносы. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.4. Налог на добавленную стоимость. | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 |
| Тема.5. Акциз. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.6. Таможенные платежи. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.7. Налог на имущество организаций. | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 |
| Тема.8. Транспортный налог. | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 |
| Тема.9. Налог на игорный бизнес. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.10. Платежи за природные ресурсы. | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 |
| Тема.11. Налог на прибыль | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 | 4, 9 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| организаций. | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 | 15, 17 |
| Тема.12. Налог на имущество физических лиц. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.13. Государственная пошлина. Торговый сбор. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |

1.4. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений текущего контроля (продолжение)

| Содержание учебного материала по программе УД | Тип контрольного задания | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 | 322 | 323 | 324 |
| Тема.1. Специальные налоговые режимы. | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 |
| Тема.2. Налог на доходы физических лиц. | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 |
| Тема.3. Страховые взносы. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.4. Налог на добавленную стоимость. | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 |
| Тема.5. Акциз. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.6. Таможенные платежи. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.7. Налог на имущество организаций. | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Тема.8. Транспортный налог. | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 |
| Тема.9. Налог на игорный бизнес. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.10. Платежи за природные ресурсы. | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 | 4, 9, 15 |
| Тема.11. Налог на прибыль организаций. | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 | 4, 9, 15, 17 |
| Тема.12. Налог на имущество физических лиц. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |
| Тема.13. Государственная пошлина. Торговый сбор. | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 | 9, 13 |

1.5. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений контролируемых на промежуточной аттестации

| Содержание учебного материала по программе УД | Тип контрольного задания | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | У1 | У2 | У3 | У4 | У5 | У6 | У7 | У8 | У9 | У10 | У11 | У12 | У13 | У14 | У15 | У16 | У17 | У18 | У19 | У20 | У21 | У22 | У23 | У24 |
| Тема.1. Специальные налоговые режимы. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.2. Налог на доходы физических лиц. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.3. Страховые взносы. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.4. Налог на добавленную стоимость. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Тема.5. Акциз. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.6. Таможенные платежи. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.7. Налог на имущество организаций. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.8. Транспортный налог. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.9. Налог на игорный бизнес. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.10. Платежи за природные ресурсы. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.11. Налог на прибыль организаций. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.12. Налог на имущество физических лиц. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.13. Государственная пошлина. Торговый сбор. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |

Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений контролируемых на промежуточной аттестации (продолжение)

| Содержание учебного материала по программе УД | Тип контрольного задания | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 | 322 | 323 | 324 |
| Тема.1. Специальные налоговые режимы. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.2. Налог на доходы физических | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| лиц. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема.3. Страховые взносы. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.4. Налог на добавленную стоимость. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.5. Акциз. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.6. Таможенные платежи. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.7. Налог на имущество организаций. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.8. Транспортный налог. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.9. Налог на игорный бизнес. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.10. Платежи за природные ресурсы. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.11. Налог на прибыль организаций. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.12. Налог на имущество физических лиц. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| Тема.13. Государственная пошлина. Торговый сбор. | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |

2. СПЕЦИФИКАЦИЯ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Назначение

Спецификацией устанавливаются требования к содержанию и оформлению вариантов оценочного средства: контрольные работы (№4), равноуровневые задачи (№9), собеседование или устный и письменный опрос (№ 13), тест (№15), практическая работа (№17), отчет по практике (№20), экзамен (№24).

Контрольная работа, разноуровневые задачи, собеседование, тест, практическая работа предназначены для текущего контроля, ответ по практике и квалификационный экзамен предназначены для промежуточного контроля и оценки знаний и умений студентов по программе учебной дисциплины МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» основной профессиональной образовательной программы 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

2.2. Контингент аттестуемых:

студенты 2 курса (на базе 11 класса), студенты 3 курса (на базе 9 класса).

2.3. Форма и условия аттестации:

Текущий контроль проходит по темам учебной дисциплины.

Промежуточная аттестация проводится в виде, экзамена (6 семестр) по завершению освоения учебного материала учебной дисциплины, при положительных результатах текущего контроля.

2.4. Время выполнения:

На выполнение текущего контроля отводится:

1) контрольная работа:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 15 мин;
оформление и сдача 5 мин;
всего 1 час 30 мин.

2) разноуровневые задачи:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 15 мин;
оформление и сдача 5 мин;
всего 1 час 30 мин.

3) собеседование:

подготовка 5 мин;
выполнение 30 мин;

оформление и сдача 10 мин;
всего 45 мин.

4) практическая работа:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 10 мин;
оформление и сдача 10 мин;
всего 1 час 30 мин.

5) тест:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 10 мин;
оформление и сдача 10 мин;
всего 1 час 30 мин.

На выполнение промежуточного контроля отводится:

1) экзамен:

подготовка 5 мин;
выполнение 40 мин;
оформление и сдача 15 мин;
всего 1 час 00 мин.

2) отчет по практике:

подготовка 0 мин;
выполнение 72 час 00 мин;
защита и сдача 30 мин;
всего 72 час 30 мин.

2.5. Рекомендуемая литература для разработки оценочных средств и подготовки обучающихся к аттестации.

| Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.) | Основная/ дополнительная литература | Книгообеспеченность | |
|---|---|--------------------------------------|-------------------------------|
| | | Кол-во. экз. в библиот. СПбГЭУ | Электронные ресурсы |
| Гончаренко, Л. И. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для СПО / отв. ред. Гончаренко Л. И.-2-е изд., пер. и доп.-Москва : Юрайт, 2021- 524 с - (Профессиональное образование) | осн | | ЭБС Юрайт |
| Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие для СПО / Пансков В. Г., Левочкина Т. А. Электрон. дан. - Москва : Юрайт, 2021-319 с (Профессиональное образование) | осн | | ЭБС Юрайт |
| Малис Н. И. | доп | | ЭБС |

| | | | |
|--|-----|--|---------------------------------|
| Налоговый учет и отчетность : Учебник и практикум Для СПО / Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. ; под ред. Малис Н.И. — 3-е изд., пер. и доп. — Электрон. дан. — Москва : Издательство Юрайт, 2021 .— 407с. | | | Юрайт |
| Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. Сборник задач по налогам и налогообложению. — Москва : КноРус, 2021 .— 379с . | доп | | ЭБС BOOK.ru |
| Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум Для СПО / под ред. Черника Д.Г., Шмелева Ю.Д. - 4-е изд., пер. и доп.- Электрон. дан.-Москва : Юрайт, 2021-450 с (Профессиональное образование) | доп | | ЭБС Юрайт |

2.6. Перечень материалов, оборудования и информационных источников.

Интернет-ресурсы:

1. Информационно правовой портал konsultant.ru/
2. Информационно правовой портал garant.ru/
3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам window.edu.ru/
4. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам —edu-all.ru/
5. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации minfin.ru/
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации nalog.ru/
7. Официальный сайт Пенсионного фонда России pfrf.ru/
8. Официальный сайт Фонда социального страхования fss.ru/
9. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования ffoms.ru/
- 10.Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации cbr.ru/
- 11.Официальный сайт Президента России kremlin.ru
- 12.Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

3. ВАРИАНТЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Приложение 1

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ**

Практическая работа №5 «Исчисление суммы налога на прибыль организаций и заполнение соответствующих страниц налоговой декларации»

по дисциплине МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами»

УСЛОВИЕ:

ЗАО «Бригантина» - организация занимается производством мебели и реализации сопутствующих товаров.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяется по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2016 г.) были произведены следующие операции:

1. Выручка от реализации, произведенной продукции- 2.570.000 руб.
2. Выручка от реализации покупных товаров- 950.000 руб.
3. Расходы на приобретение товаров со стороны- 880.000 руб.
4. На р/с за реализованную продукцию поступило- 2.600.000 руб.
5. Расходы связанные с производством отгруженной продукции- 2.315.000 руб.
 - 5.1 –прямые расходы на производство продукции- 1.510.000 руб.
 - 5.2-расходы на оплату труда управленческого персонала-150.000 руб.
 - 5.3-материальные расходы обслуживающих производств 165.000 руб.
 - 5.4-сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям- 43.000 руб.
 - 5.5-расходы на ремонт основных средств 40.000 руб.
 - 5.6-расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29.000 руб.
 - 5.7-прочие расходы в том числе сумм начисленных налогов 227.000 руб. 378.000 руб.
6. Доходы от доли участия в других российских организациях (дивиденды)– 130.000 руб.
7. Реализация основных средств (в том числе НДС 18%)
 - первоначальной стоимость-150.000 руб.
 - амортизация-40.000 руб.
 - дополнительные расходы связанные с реализации основных средств – 10.000 руб.
8. Положительная курсовая разница – 35.000 руб.
9. Реализовано право требования третьему лицу размером 180.000 руб. за – 190.000 руб. До наступления Предусмотренного договором срока платежа
10. Сумма непосредственные будет конца двух 1003-й год составила – 120.000 руб. за 2004 г.-40.000 руб.
11. Сумма штрафа получено от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25.000 руб.
12. Получен авансовый платёж от покупателей товаров – 280.000 руб.

13. Дебиторская задолженность с истёкшим сроком исковой давности составила – 120.000 руб.
14. Оплаченный штраф за не своевременную сдачу налоговой отчётности – 15.000руб.
15. Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45.000 руб.
16. Получено имущество форме залога – 100.000 руб.
17. Доходы от сдачи помещения в аренду-40.000 руб.
18. Расходы связанные со сдачей помещения в аренду – 25.000 руб.
19. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности-80.000 руб.
20. Излишки МПЗ Выявленные в результате инвентаризации-15.000 руб.
21. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода – 240.000 руб.

НАЙТИ:

Исчислить налог на прибыль организаций и заполнить соответствующие и страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова
(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Вопросы для собеседования по теме «Специальные налоговые режимы»

по дисциплине МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами»

ВОПРОСЫ:

1. Что такое специальный налоговый режим?
2. Что относится к сельскохозяйственным предприятиям индустриального типа?
3. Единый сельскохозяйственный налог - это право или обязанность?
4. Каковы условия перевода на уплату единого сельскохозяйственного налога?
5. Каковы условия перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН)?
6. Какие организации и предприниматели не имеют права использовать упрощенную систему налогообложения? упрощенной системе налогообложения (УСН)?
7. Какие факторы обуславливает выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения (УСН)?
8. Каков порядок расчета и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСН)?
9. Что понимается под вмененным доходом?
10. В отношении каких видов предпринимательской деятельности используется система налогообложения на вмененный доход?
11. Для чего применяют корректирующие коэффициенты базовой доходности?
12. Какие еще в настоящее время введены специальные налоговые режимы? И их особенности?

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на

контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова

(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Контрольная (проверочная) работа
тема «Налог на доходы физических лиц»
по дисциплине МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами»

Вариант 1

Задание 1

ТЕСТ

1. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
 - а) граждане Российской Федерации;
 - б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
 - в) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.
2. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - б) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - в) фактически находящееся на территории Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - г) являющееся гражданином Российской Федерации.
3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:
 - а) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
 - б) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
 - в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
 - г) иная дата, указанная в учетной политике.
4. Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:
 - а) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
 - б) полученных в натуральном выражении;
 - в) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - г) рассчитанных в виде материальной выгоды и дивидендов.
5. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
 - б) до 18 лет;
 - в) до 24 лет;
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.
6. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения;
 - г) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.
7. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:
- а) доходов только граждан Российской Федерации;
 - б) только доходов по основному месту работы;
 - в) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - г) доходов по основному месту работы и по совместительству
8. Имеет ли предприниматель право на стандартные вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц:
- а) имеет;
 - б) не имеет.
9. Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:
- а) представляются в налоговые органы в обязательном порядке;
 - б) не представляются, если эти лица предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
 - в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя;
 - г) не представляются.
10. Профессиональные вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц предусмотрены:
- а) для индивидуальных предпринимателей;
 - б) всех физических лиц;
 - в) индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера;
 - г) физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера.

Задание 2

Задача 1

Доход работника за январь 2012 г. составил 18200 руб., за февраль – 15500 руб., за март – 20000 руб. Работник имеет трех детей: первый – в возрасте 10 лет; второй – 18 лет (студент очного отделения колледжа); третий – 20 лет (студент вечернего отделения вуза). Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль и март 2012 года.

Задача 2

Доход работника в январе 2012 г. – 100000 руб., в феврале – 85000 руб., в марте 2012 г. – 120000 руб. Работник является инвалидом II группы. У работника двое детей: первый ребенок – в возрасте 10 лет, второй – 20 лет (студент очного отделения вуза).

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль и март 2012г.

Задача 3

Годовой доход физического за 2012 г. – 350000 руб. Начиная с августа 2012 г. доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280000 руб. (работник имеет одного ребенка в возрасте девяти лет). Затраты физического лица на покупку лекарств за 2012 г. подтвержденные рецептами, составил 28000 руб.

Определить сумму НДФЛ подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2012 г.) с учетом социального налогового вычета на приобретении медикаментов.

Вариант2

Задание 1

ТЕСТ

1. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учетной политике.

2. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только доходов по основному месту работы;
- г) доходов по основному месту работу и по совместительству

3. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
- в) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.
- г) граждане Российской Федерации;

4. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
- г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.

5. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;

- б) менее пяти лет;
 - в) пять лет и более;
 - г) более трех лет.
6. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:
- а) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату дохода;
 - б) в день перечисления в бюджет сумм единого социального налога;
 - в) в последний день месяца, в котором начислен доход;
 - г) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.
7. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - б) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - в) являющееся гражданином Российской Федерации.
 - г) фактически находящееся на территории Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
8. Имеет ли предприниматель право на стандартные вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц:
- а) не имеет.
 - б) имеет;
9. Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:
- а) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
 - б) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - в) полученных в натуральном выражении;
10. Организация выдает работнику в счет заработной платы продукцию собственного производства. Для целей исчисления налога на доходы физических лиц доход, полученный в натуральной форме, будет оценен:
- а) в сумме фактической задолженности по заработной плате работодателя перед работником, в счет погашения которой производится выдача, если она отклоняется от уровня рыночных цен не более чем на 20%;
 - б) по рыночным ценам;
 - в) по цене, которая обычно применяется предприятием при реализации этой продукции покупателям.

Задание 2

Задача 1

Доход работника в январе 2012 г. 38000 руб., в феврале – 45000 руб., в марте – 50000 руб. Работник является участником ликвидации аварии на ЧАЭС. Работник имеет трех детей: первый ребенок – в возрасте пяти лет; второй – 18 лет (работает и обучается на заочном отделении вуза); третий – 22 года (студент очного отделения вуза). Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, март 2012 г.

Задача 2

Годовой доход физического лица за 2012 г. – 550000 руб. Начиная с мая 2012 г. доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280000 руб. (работник имеет двух несовершеннолетних детей). Затраты физического лица на лечение за 2012 год в российском медицинском учреждении – 100000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2012 г.) с учетом социального налогового вычета на оплату лечения.

Задача 3

Доход ребенка за январь 2012 года – 42000 руб., за февраль – 45000 руб., за март – 45000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 15 лет.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, март 2012 г.

Вариант 3

Задание 1

ТЕСТ

1. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на территории Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - г) являющееся гражданином Российской Федерации.
2. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
 - а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов отдельно;
 - г) по средневзвешенной ставке.
3. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
 - а) до 18 лет;
 - б) до 24 лет;
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.
4. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
 - а) граждане Российской Федерации;
 - б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
 - г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.
5. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:
 - а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
 - б) по заявлению налогоплательщика;
 - в) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы;
 - г) только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговые декларации.

6. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- а) календарная декада;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал;
- г) календарный год.

7. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учетной политике.

8. Имущественные налоговые вычеты в сумме, израсходованной налогоплательщиком – физическим лицом на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры:

- а) предоставляются налогоплательщику одним из работодателей до окончания налогового периода при подтверждении права на вычет налоговым органом;
- б) предоставляются по окончании налогового периода налоговым органом на основании декларации и иных документов, установленных НК РФ;
- в) может быть использован любой из этих вариантов по выбору налогоплательщика.

9. Имеет ли предприниматель право на стандартные вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц:

- а) имеет;
- б) не имеет.

10. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только доходов по основному месту работы;
- г) доходов по основному месту работы и по совместительству

Задание 2

Задача 1

Годовой доход физического лица за 2012 г. – 480000 руб. Начиная с июля 2012 г. доход работника, начисленный нарастающим итогом с начала года превысил 280000 руб.

(работник имеет трех несовершеннолетних детей). Затраты физического лица на оплату обучения в вузе за 2012 г. составил 100000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2012 г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением в вузе.

Задача 2

Доход работника за январь 2012 г. – 25000 руб., за февраль – 20000 руб., за март – 30000 руб. У работника двое детей: первый – 16 лет, второй – восемь лет.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, март 2012 г.

Задача 3

Доход физического лица за январь 2012 г. – 50000 руб., за февраль 2012 г. – 55000 руб., за март 2012 г. – 52000 руб. Физическое лицо является инвалидом II группы. У работника

трое детей: первый ребенок – в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в колледже); второй – 15 лет; третий – 10 лет.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль и март 2012 г.

Тестирование:

Критерии оценки:

Универсальная шкала оценки образовательных достижений

| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка уровня подготовки | |
|--|---------------------------------------|---------------------|
| | Балл (отметка) | Вербальный аналог |
| 86 – 100% | 5 | Отлично |
| 66 – 85% | 4 | Хорошо |
| 51 – 65% | 3 | удовлетворительно |
| менее 50% | 2 | неудовлетворительно |

Выполнение заданий (задач):

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова

(подпись)

«__» _____ 20 г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Тест

тема «Налог на добавленную стоимость»
(задачи с выбором ответа)

Вариант1

1. Плательщиками НДС не признаются:
 - а) организация независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
 - б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
 - в) обособленные подразделения организации;
 - г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.
2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн руб.;
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб.;
 - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяцев не превышала 2 млн руб.;
 - г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.
3. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течении:
 - а) трех налоговых периодов;
 - б) календарного года, когда было предоставлено право;
 - в) 12 последовательных календарных месяцев;
 - г) пяти налоговых периодов.
4. К оборотам, облагаемым НДС, относят:
 - а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео-носителей из фондов учреждений культуры;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
 - г) передача товаров для собственных нужд.
5. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяются как стоимость товаров:
 - а) с учетом суммы акциза;
 - б) без учета суммы акциза;
 - в) с учетом включенной суммы акцизов по расчетной ставке: 18%:118% Ч 100%;
 - г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

6. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находящиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:
- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
 - б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
 - в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
 - г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения в бюджет.
7. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС является получившая сторона;
 - в) установлена ставка в размере 0%;
 - г) плательщиком НДС признается передающая сторона.
8. Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождается от уплаты НДС:
- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
 - б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
 - в) устанавливается по каждому экономическому району;
 - г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.
9. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:
- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
 - б) в иностранной валюте;
 - в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
 - г) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ, услуг.
10. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:
- а) по средней расчетной ставки;
 - б) по ставке 10% и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
 - в) при отсутствии раздельного учета – по ставке 10%;
 - г) при отсутствии раздельного учета – по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемых и не облагаемым НДС.
11. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договором не облагаемой НДС поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг):
- а) облагается НДС по ставке 10 или 18%
 - б) не облагается НДС;
 - в) облагается НДС по ставке 0%;
 - г) облагается налогом по ставке 18%:118% Ч 100%.
12. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:
- а) облагается;
 - б) не облагается;
 - в) облагается только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;

- г) облагается только в отношении операции по страхованию имущества организаций.
13. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:
- а) в целом по всем видам активов предприятия;
 - б) отдельно по каждому из видов активов предприятия;
 - в) отдельно по группам активов предприятия;
 - г) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов активов предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговым органом по месту постановки его на учет.
14. Аванс, полученный в счет выполнения работы (оказания услуг), место реализации которых является территория Российской Федерации:
- а) не облагается НДС;
 - б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
 - в) облагается НДС без последующего вычета (возмещение) в общеустановленном порядке;
 - г) облагается НДС по ставке 0%.
15. Налоговый период по НДС признается:
- а) только календарный месяц;
 - б) только квартал;
 - в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
 - г) календарный год.
16. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению в бюджет:
- а) принимается в части, приходящего на установленный лимит расчетов наличных;
 - б) не принимается к зачету;
 - в) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанных в счете – фактуре;
 - г) регулируется федеральными органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.
17. Допускается ли в счете-фактуры подчистки и пометки:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;
 - г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.
18. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:
- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг);
 - б) не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг);
 - в) не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг);
 - г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг).
19. Вычетам подлежат суммы налога:
- а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счете предстоящих поставок;

- б) предъявленные продавцом товаров, который будет оплачен в следующем налоговом периоде;
 - в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
 - г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счете предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.
20. В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0%, налоговый орган обязан предоставить налогоплательщику мотивированное заключение:
- а) не позднее семи дней после вынесения решения;
 - б) не позднее 10 дней после вынесения решения;
 - в) в течении 30 дней после вынесения решения;
 - г) не позднее пяти дней.
21. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:
- а) применяется;
 - б) не применяется;
 - в) применяется только для автомобилей отечественного производства;
 - г) применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.

Вариант 2

1. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:
- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
 - б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
 - в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
 - г) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.
2. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
 - г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.
3. Сумма налогов, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:
- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
 - б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
 - в) налоговых вычетов;
 - г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.
4. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):
- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
 - г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам бюджетным учреждениям.

5. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) являются объектом налогообложения;
- б) не являются объектом налогообложения;
- в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

6. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

7. У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
- б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.

8. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не являются объектом обложения НДС;
- б) являются объектом обложения НДС;
- в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

9. Обороты по реализации товаров магазинами беспопшлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагаются;
- б) не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагаются в общеустановленном порядке;
- г) не облагаются, за исключением алкогольной продукции.

10. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67%;
- б) 17,24%;
- в) $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) $10\% : 110\% \times 100\%$.

11. Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость:

- а) облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;
- б) не облагается;
- в) облагается по ставке $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) облагается по ставке $10\% : 110\% \times 100\%$.

12. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;
- г) иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа.

13. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

14. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из:

- а) рыночных цен на идентичную продукцию;
- б) цен, определяемых ст. 40 НК РФ;
- в) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

15. При определении налоговой базы выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;
- б) последнего дня налогового периода, в котором произошла операция;
- в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
- г) реализации товаров (работ, услуг).

16. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%; 18%;
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) $10\%, 18\%, 20\% : 120\% \times 100\%$.

17. При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет по транспортной таре, оплачиваемой сверх цен на готовую продукцию:

- а) суммы НДС к зачету не принимаются;
- б) к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные от стоимости тары, оплаченной сверх указанных цен;
- в) суммы НДС принимаются к зачету в общеустановленном порядке;
- г) суммы НДС принимаются к зачету, если стоимость тары составляет не более 10% стоимости готовой продукции.

18. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
- г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством.

19. Сумма НДС, которая была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение месяца;
- б) по истечении двух месяцев;
- в) по истечении трех месяцев;
- г) по истечении трех налоговых периодов.

20. Налоговый орган должен произвести зачет или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

- а) не позднее месяца, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- б) не позднее двух месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- в) не позднее трех месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- г) не позднее 15 дней, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

21. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

- а) год;
- б) три года;
- в) пять лет;
- г) пять налоговых периодов.

Критерии оценки:

Универсальная шкала оценки образовательных достижений

| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка уровня подготовки | |
|--|---------------------------------------|---------------------|
| | Балл (отметка) | Вербальный аналог |
| 86 – 100% | 5 | Отлично |
| 66 – 85% | 4 | Хорошо |
| 51 – 65% | 3 | удовлетворительно |
| менее 50% | 2 | неудовлетворительно |

Преподаватель _____ Л.А.Ершова
(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

по дисциплине МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами»

Задачи репродуктивного уровня
ТЕМА «Налог на добавленную стоимость»

Задача №1

ЗАДАНИЕ:

Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения. Учтена политика организации для целей налогообложения – «по отгрузке».

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

- объем выполненных и оплаченных услуг – 1720 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), в том числе на территории другого государства – 330 тыс. руб.;
- перечислен аванс поставщику – 120 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- зачислен на расчетный счет аванс покупателя – 110 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленной сторонней организацией – 2 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- израсходовано на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком – 32 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%).

Задача №2

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ООО «Ритм» для исчисления НДС за 3 квартал отчетного года имеет следующие исходные данные:

- 1) Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 323 000 руб. (в том числе НДС -18%);
- 2) Стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы – 35 400 руб. (в том числе НДС – 18%);

3) Стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов – 650 000 руб. (в том числе НДС – 18%).

ЗАДАНИЕ:

Произвести расчеты фирмы по НДС за 3 квартал отчетного года, в том числе по срокам уплаты.

Задача №3

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ООО «Кобальт» в налоговом периоде отгружено проката цветных металлов на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

Поступило от потребителей на расчетный счет за отгруженный прокат в этом отчетном периоде 354 000 руб.

Материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС по ставке 18% составили в отчетном периоде 100000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен.

ЗАДАНИЕ: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова

(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Например:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
Колледж бизнеса и технологий

| | | |
|---|--|---|
| <p>Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой комиссии</p> <p>_____</p> <p>Протокол № __ от _____ г.</p> <p>Председатель _____ / Ершова Л.А.</p> <p>«__» _____ 201__ г.</p> | <p style="text-align: center;">Экзаменационный билет № 1</p> <p style="text-align: center;">по</p> <p>дисциплине/МДК/ПМ МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»</p> | <p>Составлены в соответствии с Государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускника по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p> <p>Зам. директора _____ / _____</p> <p>«__» _____ 201__ г.</p> |
|---|--|---|

1. 5
2. 7
3. 2

Преподаватель _____ Ершова Л.А.

Примечание: Практическая (ое) задача/задание включается в билет.

К комплекту экзаменационных билетов прилагаются разработанные преподавателем и утвержденные на заседании цикловой комиссии перечень экзаменационных вопросов.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
Колледж бизнеса и технологий

Рассмотрено и одобрено на заседании
цикловой комиссии

Протокол № ____ от _____

Председатель

_____/ Ершова Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Составлены в соответствии с
Государственными требованиями к
минимуму содержания и уровню
подготовки выпускника по специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»
Зам. директора

_____/ Нестеренко Е.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ

по дисциплине

МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Курс – 2 (3)

Форма обучения: очная

Вопросы к экзаменационным билетам

1. Специальный налоговый режим: единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и методика расчета.
2. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный налог. Порядок исчисления и методика расчета.
3. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения. Порядок исчисления и методика расчета.
4. Специальный налоговый режим: патентная система налогообложения. Порядок исчисления и методика расчета.
5. Специальный налоговый режим: соглашение о разделе продукции. Сущность и порядок расчета.
6. Налог на прибыль организаций: по элементам.
7. Налог на имущество организаций: по элементам.
8. Налог на добавленную стоимость: по элементам.
9. Налог на добавленную стоимость: операции освобожденные от налогообложения.
10. Налог на добавленную стоимость: налоговые вычеты, НДС восстановленный и НДС списанный на затраты.
11. Акциз: по элементам. Перечень подакцизных товаров.
12. Таможенные платежи: виды и методика расчета.
13. Налог на доходы физических лиц: по элементам.
14. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты.

15. Страховые взносы: виды и методика расчета.
16. Классификация платежей природных ресурсов, в том числе: налоговые и неналоговые. Платежи за лесопользование.
17. Платежи за загрязнение окружающей среды.
18. Налог на добычу полезных ископаемых: по элементам.
19. Водный налог: по элементам.
20. Земельный налог: по элементам.
21. Транспортный налог: по элементам.
22. Налог на имущество физических лиц: по элементам.
23. Налог на игорный бизнес: по элементам.
24. Государственная пошлина по элементам.
25. Торговый сбор

Критерии оценки:

| Оценка экзамена | Требования к знаниям (дописать оценку в соответствии с компетенциями, привязать к дисциплине) |
|-----------------------|--|
| «отлично» | Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. |
| «хорошо» | Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. |
| «удовлетворительно» | Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ. |
| «неудовлетворительно» | Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. |

Преподаватель _____ Л.А. Ершова
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Кодификатор (примерный перечень) оценочных средств для оценки знаний, умений и уровня сформированности компетенций

| <i>№ п/п Код оценочного средства</i> | <i>Тип оценочного средства</i> | <i>Краткая характеристика оценочного средства</i> | <i>Представление оценочного средства в фонде</i> |
|--|------------------------------------|---|---|
| 1. | Деловая и/или ролевая игра | Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи | Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат |
| 2. | Кейс-задача | Учебный материал подается студентам в виде проблем (кейсов), в которых обучающимся предлагается осмыслить реальную профессиональную ситуацию для решения данной проблемы. Знания приобретаются в результате активной и творческой работы: самостоятельного осуществления целеполагания, сбора необходимой информации, ее анализа с разных точек зрения, выдвижения гипотезы, выводов, заключения, самоконтроля процесса получения знаний и его результатов. | Задания для решения кейс - задачи |
| 3. | Коллоквиум | Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися. | Вопросы по темам / разделам дисциплины или профессионального модуля |

| | | | |
|----|---|---|---|
| 4. | Контрольная работа | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу | Комплект контрольных заданий по вариантам |
| 5. | Круглый стол, дискуссия, диспут, дебаты | Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения | Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, диспута, дебатов |
| 6. | Портфолио | Целевая подборка работ студента, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплин, в профессиональном модуле. | Структура портфолио |
| 7. | Проект | Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. | Тема групповых и/или индивидуальных проектов |
| 8. | Рабочая тетрадь | Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала | Образец рабочей тетради |
| 9. | Разноуровневые учебные задачи и задания | Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание | Комплект разноуровневых задач и заданий |

| | | | |
|-----|-----------------------------|--|---|
| | | <p>объектов изучения в рамках определённого раздела дисциплины;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения</p> | |
| 10. | Расчетно-графическая работа | Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом. | Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы |
| 11. | Реферат | Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. | Темы рефератов |
| 12. | Доклад, сообщение | Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной темы. | Темы докладов, сообщений |
| 13. | Собеседование | Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определённому разделу, теме, проблеме и т. п. | Вопросы по темам / разделам дисциплины |
| 14. | Творческое задание | Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может | Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий |

| | | | |
|-----|--|--|---|
| | | выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся | |
| 15. | Тест | Средство контроля, направленное на проверку уровня освоения контролируемого теоретического и практического материала по дидактическим единицам дисциплины или профессионального модуля. Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся | Фонд тестовых заданий |
| 16. | Эссе | Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы. | Тематика эссе |
| 17. | Практические работы (практическое задание) | Это задания, с помощью которых у учащихся формируются и развиваются правильные практические действия. | Виды: наблюдение, измерение, опыт, конструирование и др. задания для практических работ |
| 18. | Лабораторные работы | Это проведение учащимися по заданию преподавателя опытов с использованием приборов, применением инструментов и других технических приспособлений. | Задания для лабораторных работ |
| 19. | Тренажёр | Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретённых студентом профессиональных навыков и умений по управлению конкретным материальным объектом | Комплект заданий для работы на тренажёре |
| 20. | Отчеты по практикам | Средство контроля, позволяющая обучающемуся продемонстрировать обобщенные знания, умения и практический опыт, приобретенные за время прохождения учебной и производственной практик. Отчеты по практикам позволяют контролировать в целом усвоение ОК и ПК обозначенных в ППСЗ. | Виды работ и задания на учебную и производственную практику |
| 21. | Контент-анализ документации | Анализ и оценка в соответствии с критериями документов (журналов теоретического и производственного обучения, | Перечень документов подлежащих анализу, |

| | | | |
|-----|---|--|---|
| | | характеристик, творческих работ, дневников и отчетов по практике, ВКР и др.), свидетельствующих об уровне компетентности обучающегося. | критерии оценки |
| 22. | Наблюдение | Инструмент сбора информации для установления фактов | Цель, объекты наблюдения, образец листа для фиксирования результатов наблюдения |
| 23. | Задание на ВКР (дипломный проект, дипломная работа) | Перечень основных вопросов, которые должны быть раскрыты в работе, а также указания на основные информационные источники. | ВКР по специальности СПО |
| 24. | Экзамен | В перечень вопросов включены все темы МДК. | Экзаменационные билеты |