Автономная некоммерческая организация профессионального образования

«ПЕРМСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

(АНО ПО «ПГТК»)



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ

ЭКЗАМЕНА КВАЛИФИКАЦИОННОГО

ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.03. «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

для специальности

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника

Бухгалтер

Форма обучения

Очная

Пермь, 2023 г

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлен в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (утвержден приказом Министерством просвещения Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. N 69).

ФОС предназначен для преподавателей АНО ПО «ПГТК».

Автор – составитель: Семенова А.В., старший преподаватель.

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и одобрен на заседании кафедры общеобразовательных, гуманитарных и социально-экономических дисциплин, протокол № 02 от «21» февраля 2023 г.

Оглавление

[1.ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ЭКЗАМЕНА КВАЛИФИКАЦИОННОГО ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ 4](#_Toc60668221)

[2.ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ 6](#_Toc60668222)

[3.ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА 11](#_Toc60668223)

[4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ 11](#_Toc60668224)

# 1.ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ЭКЗАМЕНА КВАЛИФИКАЦИОННОГО ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

**«ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

Результатом освоения профессионального модуля «ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности*Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ППССЗ в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен квалификационный, который проверяет готовность обучающегося к выполнению работ по Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Формой проведения экзамена квалификационного является выполнение кейс-заданий. Итогом проверки является дифференцированная оценка по профессиональному модулю.

Экзамен квалификационный по ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится как процедура внешнего оценивания с участием представителя работодателя. В аттестации принимают участие также преподаватели колледжа, осуществляющие теоретическое обучение по МДК.03.01; руководство учебной УП.03.01; руководство производственной практикой ПП.03.01.

Условием допуска к экзамену квалификационному является успешное освоение обучающимися всех элементов программы профессионального модуля:

* теоретической части ПМ.03 (МДК.03.01);
* учебной практики УП.03.01.
* производственной практики ПП.03.01.

с проведением промежуточной аттестации по данным элементам программы ПМ.03.

* 1. **Профессиональные и общие компетенции**

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

**Общие компетенции (ОК):**

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

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

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

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

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

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

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

**Профессиональные компетенции (ПК):**

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

# 2.ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задания для экзамена квалификационного ориентированы на проверку освоения вида деятельности (всего модуля) *ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»* в целом. Типовые задания носят компетентностно-ориентированный, комплексный характер.

Задания для экзаменующихся включают в себя 10 вариантов заданий.

**Вариант 1**

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций

ПК 1.1 - 1.5, ОК 1 - ОК 11

*Инструкция*

Изучите содержание «Задания для экзаменующегося».

Выполните комплексное практическое задание в установленное время.

Во время выполнения задания Вам предоставляется возможность получить консультации у членов аттестационной комиссии по следующим вопросам:

- неисправность или некомплектность предложенного оборудования, инструмента;

- некомплектность или отсутствие должного качества расходных материалов;

- необходимость посещения туалетной комнаты;

- необходимость сделать срочный телефонный звонок;

- ухудшение самочувствия.

По завершению каждого практического задания отчитайтесь членам аттестационной комиссии (сдайте работу на экспертизу).

Приведите в порядок рабочее место.

Условия выполнения экзаменационного задания.

Оборудование: персональный компьютер.

**Экзаменационный билет№ 1**

1. Налоги и сборы экономическая сущность.

2. НДС: порядок исчисления налога и уплаты, порядок отражения в учете.

3. Решение задачи:

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: лось – 8 шт., в том числе 1 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ; кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года; глухарь – 15 шт. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

**Экзаменационный билет№ 2**

1. Понятие налоговой системы.

2. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

3. Решение задачи:

Организация осуществляет забор воды из поверхностных вод реки Северная Двина в Волго-Вятском экономическом районе. Фактический объем забранной воды за налоговый период составил 3 755 000 м3, в т.ч. для орошения сельскохозяйственных угодий – 2 500 000 м 3 . Остальной объем воды использовался в производственных целях. Установлен годовой лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м3. Определите водный налог к уплате в бюджет за налоговый период.

**Экзаменационный билет№ 3**

1. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития.

2. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок 77 отражения в учете

3. Решение задачи:

Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб. Получен в подарок грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб. Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал.

**Экзаменационный билет№ 4**

1. Налогооблагаемые доходы и вычитаемые расходы при исчислении налога на прибыль: понятие и классификация.

2. Акцизы: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете

3. Решение задачи:

Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

**Экзаменационный билет№ 5**

1. Эволюция налоговой системы РФ.

2. Порядок исчисления и уплаты акциза, порядок отражения в учете.

3. Решение задачи:

За июнь организацией было добыто 510 т. торфа. В этом же месяце было реализовано 125 т. по цене 760 руб./т. и 222 т. по цене 930 руб./т. В отпускную цену входит стоимость транспортировки, которая составила 56 000 32 руб. Организация уже 2,5 года является резидентом одной из территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) РФ. Рассчитайте сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

**Экзаменационный билет№ 6**

1. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития.

2. НДФЛ: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете

3. Решение задачи:

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет). Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб. Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

**Экзаменационный билет№ 7**

1. Налоговое планирование, основные этапы.

2. НДПИ: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

3. Решение задачи:

Градообразующая организация произвела вылов рыбы (трески – 125 т., атлантического лосося –15 т., камбалы-тюрбо – 35 т.) в водах Балтийского бассейна за три месяца действия разрешения на вылов; 5% улова было передано научно-исследовательской организации для осуществления научных экспериментов. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, определите порядок и сроки его уплаты.

**Экзаменационный билет№ 8**

1. Учетная политика и порядок ее формирования.

2. Водный налог: исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

3. Решение задачи:

Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции – 5 000 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб., представительские расходы – 100 тыс. руб. Кроме того, в апреле был реализован автомобиль за 280 тыс. руб., первоначальная стоимость – 340 тыс. руб., сумма амортизации – 140 тыс. руб., срок полезного использования – 8 лет, срок эксплуатации – 3 года. В результате выездной налоговой проверки было выявлено, что однородные товары были реализованы по разным ценам: 100 ед. – по цене 700 руб.; 200 ед. – по цене 500 руб.; 50 ед. – по цене 550 руб. Рыночная цена составляет 720 руб. за ед. Исчислите налог на прибыль к уплате в бюджет.

**Экзаменационный билет№ 9**

1. Понятие налогового учета.

2. Налог на имущество предприятий: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

3. Решение задачи:

По состоянию на 1 января стоимость имущества организации, осуществляющей деятельность по производству посуды на территории Амурской области, равна 2 480 000 руб., из которых имущество на сумму 675 000 руб. располагается в Республике Саха (Якутия), и по нему амортизация не начисляется, срок полезного использования этих объектов – 200 мес. По имуществу, находящемуся в Амурской области, начисляется амортизация в размере 24 000 в месяц. Имущество представлено офисной техникой, мебелью, станками и производственным оборудованием. Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период.

**Экзаменационный билет№ 10**

1. Организация налогового учета.

2. Налог на игорный бизнес: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

3. Решение задачи:

В ходе проведения выездной налоговой проверки было выявлено, что организация не доначислила за предыдущий год следующие налоги: НДС за 2 квартал в сумме 28 000 руб.; налог на прибыль организаций в сумме 7 900 руб.; транспортный налог в сумме 2 600 руб. По результатам проверки было принято решение о доначислении налогов и о внесении недостающих сумм в бюджет. Налоги были уплачены 25 мая следующего года. Исчислите размер штрафа и пени за налоговое правонарушение, которые должна уплатить организация.

# 3.ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

**Инструкция**:

1. Внимательно изучите информационный блок пакета экзаменатора.

2. Ознакомьтесь с заданиями для экзаменующихся.

Количество вариантов заданий для экзаменующихся: 10

# 4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Результаты сформированности общих и профессиональных компетенций выражаются в уровнях: высоком, среднем, низком.

Высокий уровень – студент уверенно демонстрирует готовность и способность к самостоятельной профессиональной деятельности не только в стандартных, но и во внештатных ситуациях.

Средний уровень – студент выполняет все виды профессиональной деятельности в стандартных ситуациях уверенно, добросовестно, эффективно.

Низкий уровень – студент выполняет все виды профессиональной деятельности, допуская ошибки и неточности.

При оценке выполненных практических заданий учитываются:

- рациональное распределение времени на выполнение задания;

- наличие развернутого ответа на поставленные вопросы;

- самостоятельность выполнения задания;

- своевременность выполнения заданий в соответствии с установленным лимитом времени.

**Критерии оценки практического задания:**

• соответствие работы заявленной теме (0 - 15 баллов);

• творческий потенциал (0 - 15 баллов): оригинальность замысла, идеи, новизна, творческий подход;

• композиционное построение (0 - 15 баллов): оценка композиции, взаимосвязь деталей, ритм, цельность восприятия работы, ее законченность;

• выразительность композиции (0 - 15 баллов): колористическое решение; яркость, наглядность, декоративность, движение;

• техническое исполнение (0 - 15 баллов): умение пользоваться живописными художественными материалами: акварель, гуашь, акрил и т.д., навыки использования различных декоративных материалов.

• оригинальность «защиты» проекта (0 - 15 баллов): содержательность, самостоятельность, аргументированность изложения, логичность суждений и выводов, присутствие личностной позиции автора.

• речевая грамотность (0 - 10 баллов): умение ясно и грамотно выражать свои мысли.

**оценка «отлично»** **100-80 баллов** - (вид профессиональной деятельности освоен) - ответ полный и правильный на основании приобретенных знаний и умений, на основании сформированных компетенций; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком, оформление задания в соответствии с требованиями, отсутствие ошибок, наличие развернутого ответа на поставленные вопросы, наличие выводов и предложений;

**оценка «хорошо» 79-70 баллов** - (вид профессиональной деятельности освоен) - ответ полный и правильный на основании приобретенных знаний и умений, сформированных компетенций; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки, не влияющие на качество ответа;

**оценка «удовлетворительно» 69-50** - (вид профессиональной деятельности освоен) - в ответе допущены существенные ошибки, или ответ неполный, несвязный, наличие значительных ошибок и неточностей при выполнении задания, ответы на вопросы краткие, без должных пояснений; отсутствие выводов и предложений;

**оценка «неудовлетворительно» 49 и ниже** - (вид профессиональной деятельности не освоен) - при ответе обнаружено непонимание обучающимся основного содержания задания или допущены существенные ошибки, которые обучающийся не смог исправить при наводящих вопросах членов комиссии или ответ отсутствует; обучающийся не продемонстрировал, не подтвердил приобретенных знаний, умений, сформированности компетенций по профессиональному модулю.