

**ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»**

*Утвержден решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 11 от 06 июня 2023г.*

КАФЕДРА «БУХУЧЕТ-2»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ «ОРГАНИЗАЦИЯ
РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ

Махачкала – 2023

УДК 657.1
ББК 65.052.2

Составители – Гаджиева Мадинат Ахмедовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухучет–2» ДГУНХ; Изиева Валентина Сергеевна, старший преподаватель кафедры «Бухучет–2» ДГУНХ.

Внутренний рецензент - Исаева Джамиля Гамзатовна, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Бухучет - 1» ДГУНХ.

Внешний рецензент – Шахбанов Рамазан Бахмудович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет» Дагестанского государственного университета.

Представитель работодателя - Куребеков Исамудин Джамалудинович, главный бухгалтер АО «Завод им.Гаджиева».

Фонд оценочных средств по междисциплинарному курсу «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. №69, в соответствии с приказом от 24 августа 2022 г. N 762 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования»

Фонд оценочных средств по междисциплинарному курсу «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» размещен на официальном сайте www.dgunh.ru

Гаджиева М.А., Изиева В.С. Фонд оценочных средств по междисциплинарному курсу «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). – Махачкала: ДГУНХ, 2023г. - 53с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 30 мая 2023г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО - программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), к.э.н. Алихановой Р.А.

Одобен на заседании кафедры «Бухучет-2» 24 мая 2023 г., протокол №10.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение фонда оценочных средств.....	4
I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
1.1. Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2. Компонентный состав компетенций.....	6
II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	12
2.1. Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	12
2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств.....	15
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене.....	25
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	26
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....	26
3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся.....	45
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ....	51

Назначение фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) разрабатывается для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения междисциплинарного курса), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по междисциплинарному курсу) обучающихся по междисциплинарному курсу «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в целях определения соответствия их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы среднего профессионального образования – подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

ФОС по междисциплинарному курсу «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» включают в себя: перечень компетенций, формируемых в процессе освоения ППССЗ; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППССЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций.

ФОС сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности добиться успеха.

Основными параметрами и свойствами ФОС являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной учебной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих учебной дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных средств, входящих в ФОС);
- качество оценочных средств и ФОС в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

І. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций

Код компетенции	Формулировка компетенции
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа 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 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
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

1.2. Компонентный состав компетенций

Код и формулировка компетенции	Компонентный состав компетенции		
	Знает:	Умеет:	Имеет практический опыт:
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	З1 – способы и методы выполнения поставленных профессиональных задач применительно к различным контекстам	У1 – применять типовые методы организации бухгалтерского учета и способы выполнения профессиональных задач; У2 – проводить формальную и арифметическую проверки документов, проверку по существу.	
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	З1 – типы и формы необходимой информации; З2 - инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; З3 -принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; З4 -методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; З5 -правила эксплуатации вычислительной техники; З6 - правила работы и отражение данных в бухгалтерских автоматизированных программах.	У1 -находить и использовать разнообразные источники информации при выполнении профессиональных задач; У2 -устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; У3 -использовать современные технические средства и информационные технологии для решения экономических задач и принятия управленческих решений; У4 -применять бухгалтерские программы и осуществлять представление документов в органы статистики через	

		телекоммуникационные каналы.	
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	31 – основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций; 32 – понятие первичной и бухгалтерской документации; 33 – свои профессиональные ориентиры, личностный потенциал, достоинства и недостатки.	У1 – формировать конкретные цели с установлением сроков их воплощения, упорядочить и систематизировать информацию, ориентировать ее на достижения профессиональных целей; У2 – рационально распределять время по выполнению практических работ с соблюдением правил и норм внутреннего распорядка.	
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	31 – цели и задачи, поставленные перед коллективом; 32 – способы общения в коллективе; 33 – правила внутреннего трудового распорядка; 34 – правила и нормы охраны труда; 35 – основы организации труда; 36 – основные принципы формирования и организации взаимоотношений в коллективе.	У1 – адаптироваться в коллективе; У2 – общаться с коллегами, руководством, потребителями; У3 – проявлять инициативу при работе в команде; У4 – проводить самоанализ и корректировать результаты собственной работы.	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	31 – теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; 32 – об информационно-коммуникационных технологиях.	У1 – собирать, систематизировать и анализировать информацию об объекте управления; У2 – использовать механизмы создания и обработки текста; У3 – вести деловые беседы и телефонные коммуникации, участвовать в совещаниях.	
ОК 09. Пользоваться	31 -законодательно-	У1 – понимать и	

<p>профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<p>нормативные документы, профессиональную литературу по бухгалтерскому учету; 32- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; 33- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, 34- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкции по их заполнению.</p>	<p>применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу по бухгалтерскому учету.</p>	
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>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".</p>	<p>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</p>	<p>ПО 1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>

		по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».	
ПК 3.2 . Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	31- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 32- 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 – ОКATO), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; 33- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; 34- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	У1- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; У2- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; У3- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; У4 -пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	ПО1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПК 3.3 . Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению	31 – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; 32 – аналитический	У1 – проводить расчет по социальному страхованию и обеспечению; У2 – определять	ПО1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными

<p>страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>	<p>учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; ЗЗ – сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; З4 – объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; З5 – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; З6 – порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; З7 – особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; З8- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального</p>	<p>объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; УЗ – применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; У4 – применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; У5- 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, Фонды обязательного медицинского страхования; У6 - осуществлять</p>	<p>фондами</p>
--	---	--	----------------

	<p>страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; 39- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; 310 – использование средств внебюджетных фондов.</p>	<p>аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; У7- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У8 – использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>	
<p>ПК 3.4 . Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>31-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 32-порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 33-образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>У1-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; У2-заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; У3-выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; У4-оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных</p>	<p>ПО1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>

		фондов; У5 – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; У6 – заполнять данные статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основание платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.	
--	--	--	--

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1. Структура фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые темы междисциплинарного курса	Код контролируемой компетенции	Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенции	Наименование оценочного средства	
				Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
1	Экономическая сущность налогов	ОК 01 ОК 03 ОК 04 ОК 09 ПК 3.1.	ОК01 Знать:31. Уметь:У1. ОК03 Знать:31,32,33. Уметь:У1, У2. ОК04 Знать:31,32,33, 35,36. Уметь:У1,У2,У3,У4.	–вопросы для обсуждения; –тестовые задания; –Задачи	Экзаменационные вопросы № 1-4; -Задача № 12, 13,14.

			<p><u>ОК09</u> Знать:31. Уметь:У1.</p> <p><u>ПК3.1.</u> Знать:31, 32,33. Уметь: У1,У2,У3</p>		
2	Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	<p>ОК01 ОК02 ОК03 ОК04 ОК05 ОК09</p> <p>ПК 3.1.</p>	<p><u>ОК01</u> Знать:31. Уметь:У1,У2.</p> <p><u>ОК02</u> Знать:31,32,33. Уметь:У1.</p> <p><u>ОК03</u> Знать:31,32. Уметь:У1,У2.</p> <p><u>ОК04</u> Знать:31,32,33, 35,36. Уметь:У1,У2,У3,У4.</p> <p><u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь:У1 ,У3.</p> <p><u>ОК09</u> Знать:31, 32,33. Уметь:У1, У2.</p> <p><u>ПК 3.1.</u> Знать:34, 35,36. Уметь:У4, У5,У6. Иметь практический опыт: ПО1</p>	<p>– задачи; – кейсы; - деловая игра</p>	<p>Экзаменационные вопросы № 9-22; -Задача № 3,6,7,10,11,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25.</p>
3	Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	<p>ОК01 ОК02 ОК03 ОК04 ОК05 ОК09</p> <p>ПК 3.1.</p>	<p><u>ОК01</u> Знать:31. Уметь:У1,У2.</p> <p><u>ОК02</u> Знать:31, 32,33. Уметь:У1.</p> <p><u>ОК03</u> Знать:31,32. Уметь:У1,У2.</p> <p><u>ОК04</u></p>	<p>–задачи; – кейсы; - деловая игра</p>	<p>Экзаменационные вопросы № 9-22; -Задача № 3,6,7,10,11,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25.</p>

			<p>Знать: 31,32,33,35,36. Уметь: У1,У2,У3,У4. <u>ОК05</u> Знать: 31, 32. Уметь:У1,У3. <u>ОК09</u> Знать:31, 32,33. Уметь: У1, У2. <u>ПК 3.1.</u> Знать:34, 35,36. Уметь:У4, У5,У6. Иметь практический опыт: ПО1</p>		
4	Организация расчетов по страховым взносам	<p>ОК01 ОК02 ОК03 ОК04 ОК05 ОК09 ПК 3.3.</p>	<p><u>ОК01</u> Знать:31. Уметь:У1,У2. <u>ОК02</u> Знать:31,32,33. Уметь:У1. <u>ОК03</u> Знать:31,32. Уметь:У1,У2. <u>ОК04</u> Знать:31,312, 33,35,36. Уметь:У1,У2,У3,У4. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь:У1,У3. <u>ОК09</u> Знать:31, 32,33. Уметь:У1, У2. <u>ПК 3.3</u> Знать:31,32,34, 35,36,37,38,39,310 Уметь:У1, У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8.</p>	<p>–задачи; – кейсы; - деловая игра</p>	<p>Экзаменационные вопросы № 26-30; -Задача № 2,4,5,12,14</p>

			Иметь практический опыт: ПО1		
5	Особенности оформления платежных поручений по налогам и страховым взносам	ОК01 ОК02 ОК03 ОК04 ОК05 ОК09 ПК 3.2. ПК 3.4.	ОК01 Знать:31 Уметь:У1,У2. ОК02 Знать:31. Уметь:У1. ОК03 Знать:31,32. Уметь:У1. ОК04 Знать:31,32, 33,315,316. Уметь:У1,У2,У3,У4. ОК05 Знать: 32. Уметь:У1,У2,У3. ОК09 Знать:31, 32,33. Уметь:У1, У2. ПК 3.2 Знать:31,32,33, 34. Уметь:У1, У2,У3,У4. ПК 3.4 Знать:31,32,33. Уметь:У1, У2,У3, У4,У5,У6. Иметь практический опыт: ПО1	–задачи; – кейсы; – первичные бухгалтерские документы	Экзаменационные вопросы № 31-36; -Задача № 2,4,5,12,14

2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся.

Итоговая оценка сформированности компетенций обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля.

Оценка сформированности компетенций по междисциплинарному курсу складывается из двух составляющих:

✓ первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенций в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов). Структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;

✓ вторая составляющая – оценка сформированности компетенции(й) обучающихся на экзамене (максимум – 30 баллов).

4 – балльная шкала	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
100-балльная шкала	85 и ≥	70 – 84	51 – 69	0 – 50

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОСе
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам междисциплинарного курса
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам междисциплинарного курса
3	Доклад,	Продукт самостоятельной работы	Темы докладов,

	сообщение	обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	сообщений
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
5	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
6	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	комплект контрольных заданий по вариантам
7	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управление 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 по каждой игре
8	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи.	задания по задачам
9	Кейс	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально -ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейсов
10	Реферат	Продукт самостоятельной работы аспиранта, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	1) обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.	10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	90-100 % правильных ответов	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	80-89% правильных ответов	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)

3.	70-79% правильных ответов	5-6	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	60-69% правильных ответов	3-4	
5.	50-59% правильных ответов	1-2	
6.	менее 50% правильных ответов	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		количество баллов	оценка
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	5-6	
4	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа.	2-3	

	Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.		Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
6	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	
7	Решение неверное или отсутствует.	0	

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕФЕРАТОВ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	оценка
1	выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	9-10 баллов	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.	7-8 баллов	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	4-6 баллов	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4	тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	1-3 баллов	
5	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0 баллов	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

**Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ,
ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ**

<i>Участники</i>	<i>Иванов</i>	<i>Петров</i>	<i>Сидоров</i>
<i>Компетенции</i>			
<i>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</i>			
<i>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</i>			
<i>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</i>			
<i>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</i>			
<i>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</i>			
<i>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</i>			
<i>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</i>			
<i>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</i>			
<i>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</i>			
<i>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</i>			
<i>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i>			
<i>среднее количество баллов</i>			

Е) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

<i>№ п/ п</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Шкала оценок</i>	
		<i>количество во баллах</i>	<i>Оценка</i>
1	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объеме.	9-10	Отлично (высокий уровень сформирован ности компетенции)

2	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объеме.	8-7	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Задание выполнено частично: цель выполнения домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.	6-5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 5	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		количество баллов	оценка
1	исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы	28-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные, последовательные, полные, правильные ответы	25-27	
3	глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответ на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	22-24	
4	твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление	19-21	

5	твердые, но недостаточно полные знания, по сути верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	16-17	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
6	общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	13-15	
7	относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	10-12	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
8	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	7-9	
9	непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	4-6	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
10	не дан ответ на поставленные вопросы	1-3	
11	отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона	0	

З) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНКИ ПРЕЗЕНТАЦИЙ

<i>№ п/п</i>	<i>Критерии оценки</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
1	титульный слайд с заголовком	5
2	дизайн слайдов	5
3	использование дополнительных эффектов (смена слайдов, звук, графика, анимация)	5
4	список источников информации	5
5	широта кругозора	5
6	логика изложения материала	5
7	текст хорошо написан и сформированные идеи ясно изложены и структурированы	5
8	слайды представлены в логической последовательности	5
9	грамотное создание и сохранение документов в папке рабочих материалов	5
10	слайды распечатаны в форме заметок	5
	средняя оценка:	

И) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КЕЙСОВ

<i>№ п/п</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Шкала оценок</i>	
		<i>Количество баллов</i>	<i>Оценка</i>
1.	Умение анализировать ситуацию и находить	9-10	Отлично (высокий

	оптимальное количество решений, умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации		уровень сформированности компетенции)
2.	Умение моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат; умение принять правильное решение на основе анализа ситуации	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения; навыки критического оценивания различных точек зрения, осуществления самоанализа, самоконтроля и самооценки.	5-6	
4.	Адекватность и соответствие ответов специалиста современным тенденциям рынка, конструктивность;	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5.	Креативность, нестандартность предлагаемых решений;	2-3	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
6.	Количество альтернативных вариантов решения задачи (вариативность мышления);	1	
7.	Наличие необходимых навыков, их выраженность (в зависимости от требований).	0	
8.	Количество баллов в целом		

К) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ НА ЭКЗАМЕНЕ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
9.	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся продемонстрировал знание междисциплинарного курса в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает междисциплинарный курс, самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.	24-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
10.	Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное	17-23	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)

	владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.		ванности компетенции)
11.	Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемого междисциплинарного курса, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	10-16	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
12.	Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-9	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по междисциплинарному курсу при экзамене

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Сумма баллов по междисциплинарному курсу	Оценка
1.	Обучающийся 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 различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию компетенций.	85 и выше	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)

2.	Обучающийся 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, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по междисциплинарному курсу.	75 - 84	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.	51 – 74	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Обучающийся не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы, не может продолжить обучение без дополнительных занятий по данному междисциплинарному курсу.	менее 51	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

III ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема № 1. Экономическая сущность налогов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Что представляет собой 3-х уровневая налоговая система?
2. Какова сущность налогов и сборов? Каковы их основные характеристики?
3. Каковы элементы принципы и методы налогообложения?
4. Что понимается под организационными принципами налогообложения?
5. Что такое бюджетная система РФ?

Задание 2. Тесты по теме

1. Налоговый учет - это:

1. Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающаяся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций.

2. Система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности.

3. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов.

4. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение предприятий предполагает:

1. Определение размера объекта налогообложения.

2. Расчет суммы причитающегося с предприятия налога на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной).

3. Определение размера объекта налогообложения, расчет суммы причитающегося с предприятия налога, составление расчетов с бюджетом по начисленным налоговым платежам.

4. Составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций.

3. Принципы построения налоговой системы России определяются:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

2. Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ № 34-н от 29.07.98г.

3. Налоговым кодексом РФ.

4. Правительством РФ.

4. Система налогов и сборов представляет собой:

1. Федеральные налоги и сборы.

2. Определение размера объекта налогообложения.

3. Местные налоги и сборы.

4. Федеральные, региональные налоги и сборы.

5. Что понимается под налогом :

1. Присвоение, централизация и перераспределение через бюджеты части произведенного национального продукта.

2. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на

праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.

3. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений(лицензий).

4. Налог- это одно из понятий финансов.

6. В чем проявляются сходство налога и сбора:

1. Налог и сбор обязательны.
2. Налог и сбор обязательны, взимаются в пользу государства.
3. Налог и сбор принудительны.
4. Налоги и сборы предназначены для изъятия денежных средств в казну.

7. Что относится к элементам налогообложения:

1. Объекты налогообложения.
2. Налоговая база.
3. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка.
4. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроки уплаты налогов.

8. Укажите основные способы уплаты налога:

1. Уплата по декларации.
2. Кадастровый способ.
3. По уровню восстановления.
4. Уплата налога у источника.

9. Укажите налоги по уровню восстановления:

1. Региональные.
2. Федеральные.
3. Федеральные, региональные, местные.
4. Прямые.

10. Укажите налоги по способу взимания:

1. Прямые.
2. Косвенные.
3. Местные.
4. Региональные.

11. Укажите методы налогообложения:

1. Прогрессивный.
2. Равный.
3. Равный. Прогрессивный, пропорциональный, регрессивный.
4. Регрессивный, пропорциональный.

12. Укажите принципы налогообложения:

1. Принцип справедливости.
2. Принцип гибкости налогов, политической ответственности.
3. Принцип справедливости, гибкости налогов, политической ответственности, определенности, дешевизны, удобства.
4. Принцип гибкости налогов, политической ответственности, дешевизны.

Задание 3. Задачи по теме

Задача 1.

Обобщите в таблице основные понятия экономической сущности налогов:

№	Признак	Раскрытие признака
	Федеральные налоги и сборы.	
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
	Региональные налоги и сборы	
1.		
2.		
3.		
	Местные налоги и сборы	
1.		
2.		
	Функции налогов	
1.		
2.		

3.		
4.		
5.		
	Принципы налогообложения	
1		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
	Методы налогообложения	
1.		
2.		
3.		
4.		
	Способы уплаты налога	
1.		
2.		
3.		
	Налоги по уровню восстановления	
1.		
2.		
3.		
	Налоги по способу взимания	
1.		
2.		

Необходимо:

1. Вписать признаки уровней налоговой системы, элементы и принципы налогообложения;
2. Раскрыть признаки элементов и принципы налогообложения.

Тема № 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам

Задание 1. Задачи по теме

Задача 1

В июне 2017 рабочему консервного цеха (1963 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 25000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы и выдачи, удержанию НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды, а также произвести перечисления в бюджет с расчетного счета.

Задача 2

Начислена заработная плата рабочим основного производства 405000 руб., рабочим вспомогательного производства – 220000 руб., начальнику цеха – 24000 руб., управленческому персоналу – 130000 руб., за исправление брака – 2000 руб.

Произвести начисления и удержания из заработной платы. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3

Получено в кассу на выплату заработной платы 300000 руб. 4.08.200х г. В связи с отсутствием 3-х рабочих, их зарплата была депонирована 06.08.200х г. на сумму 36000 руб. Депонированная зарплата выдана 11.08.2015г.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4

Главному бухгалтеру ООО «Лотос» Прошиной Л. Н., 1969 года рождения, за отчетный год были произведены следующие выплаты: заработная плата по тарифной ставке - 120 000 руб.; премии согласно трудовому соглашению - 15 % от начисленной заработной платы; пособие по уходу за больным ребенком – 5000 руб.; заработная плата товарами производства ООО «Лотос» - 2500 руб.; материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10000руб.

Определите сумму единого социального налога, подлежащего уплате и взносов на пенсионное обеспечение, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям и начислению страховых взносов.

Задание 2. Кейсы

Кейс 1.

Условие: *расчет НДС по типу - «Цена сверху НДС»*

На фирму «Магнус – ЛТД» 10 ноября т.г. поступила партия товаров (офисные принадлежности) от Краснодарского завода -изготовителя на сумму 140000 руб.(НДС составил 20 %.)

С лицевого счета в казначействе 12 ноября т.г. произведено списание денежных средств в сумме - ?

Определите сумму НДС к уплате в бюджет и составьте бухгалтерские проводки.

Расчеты произвести по прилагаемой форме:

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Поступил товар от поставщика			
2.	Определение суммы НДС к уплате поставщику (140 000*20 %)			
3.	Определение стоимости партии товаров, полученной от поставщика (Цена+НДС)			
4.	Произведена оплата поставщику заводу-изготовителю с расчетного счета			
5.	Закрытие НДС в конце месяца, подлежащий возмещению из бюджета (стр. 2)			

Кейс 2.

Условие: *расчет НДС по типу - «Цена сверху НДС»*

Выручка организации от оптовой реализации товаров составила за налоговый период 750 000 руб. (без НДС), взносы учредителей в уставный капитал – 52 000 руб.

Организацией оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС ?), оплачен счет исполнителя за оказанные услуги на сумму 15 000 руб. (в том числе НДС ?)

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период и составьте бухгалтерские проводки.

Кейс 3.

Условие: *расчет НДС по типу - «Цена сверху НДС»*

Выручка предприятия от оптовой реализации товара составила за месяц 1 300 000 руб. (без НДС); штрафы, поступившие от поставщиков, за нарушение договора поставки – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 300 000 руб. (в том числе НДС ? руб.).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет и составьте бухгалтерские проводки.

Задание 3. Деловая игра

Деловая игра «Налоги и налоговые системы»

Обучающиеся (группа) делятся на 2 команды - налоговые инспекции.

Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры и с членами комиссии (администрация и преподаватели).

Преподаватели объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому в налоговую инспекцию прислали комиссию по налогам и сборам с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов. И одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям

Игра состоит из **4 раундов-заданий**. Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд - Мини – викторина «Своя игра»

Цель первого раунда - проверка знаний по всем темам курса.

Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд - «Федеральные налоги»

Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения, а также обобщить в таблице основные понятия экономической сущности налогов

Цель второго раунда - проверка знаний по темам “Федеральные налоги”. Задание в виде теста.

3 раунд - «Расчёт налогов»

Цель третьего раунда - проверка умений производить расчеты по налогам.

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Одновременно проводится **конкурс капитанов** – «Расчет налогового вычета по НДФЛ». Капитан каждой команды решает задачу по налоговому вычету по НДФЛ на имущество - приобретение недвижимости (квартиры).

4 раунд - Мини - проект «Свой налог»

Цель четвертого раунда - применение знаний курса в жизненных ситуациях.

В этом раунде обучающимся дано задание - придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности студентов.

После проведения игры подводятся итоги.

Члены жюри объявляют игровые результаты.

Участники игры - учащиеся дают самооценку своих действий в плане исполнения игровой роли.

Таким образом, используя игровые технологии, систему разработанных проблемных задач на занятии позволяет

- формировать экономическое мышление обучающихся и профессионально важные свойства и качества;

- помогают им адаптироваться в современном мире и ориентироваться в сфере налоговых систем;
- применять полученные знания в решении жизненных проблем и задач.

Тема 3. Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам

Задание 1. Задачи по теме

Задача 1.

В декабре прошлого года ОАО «Восток» приобрело новое оборудование для котельной. По состоянию на 01.01.2015г. в котельной числилось следующее оборудование:

- а) котлы газовые первоначальной стоимостью 140 434 руб. со сроком полезного использования 20 лет;
- б) счетчик первоначальной стоимостью 36 000 руб. со сроком использования 20 лет;
- в) датчик первоначальной стоимостью 20 750 руб. со сроком использования 20 лет;
- г) сигнализатор первоначальной стоимостью 16 000 руб. со сроком использования 20 лет;
- д) транспортер первоначальной стоимостью 28746 руб. со сроком полезного использования 5 лет.

По транспортеру организация установила нелинейный метод начисления амортизации, по остальному оборудованию - линейный.

Составьте регистр-расчет амортизации основных средств для целей налогообложения.

Задача 2. Организация приобрела ксерокс стоимостью 10 000 руб. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражено положение, согласно которому к материально-производственным запасам относятся активы стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу.

Определите, является ли ксерокс объектом налога на имущество организаций. Поясните ответ.

Задача 3.

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%, отчетные периоды – первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за 1 квартал 2018 г. на основании следующих показателей:

Показатели	01.01.18	01.02.18	01.03.18	01.04.18
Основные средства	32 778 191	32 832 642	32 904 367	32 279 040
Износ основных средств	21 087 301	21 341 443	21 588 914	21 886 727

Составьте бухгалтерские проводки по отражению приведенных операций

Задача 4.

Организация приобрела основное средство, которое не требует каких-либо доработок, однако в эксплуатацию не введено.

Укажите, нужно ли платить налог на имущество в этом случае. Ответ обоснуйте.

Задача 5.

Организация приобрела игровой автомат и установила его в одном из игровых павильонов. В соответствии с налоговым законодательством игровой автомат подлежит регистрации в налоговом органе.

Укажите, с какого момента возникает обязанность у собственника игрового автомата (налогоплательщика) по исчислению и уплате налога на игорный бизнес. Ответ обоснуйте.

Задача 6.

Игорное заведение по состоянию на 01 января текущего года имеет в наличии 25 игровых столов (из них у 15-ти по два поля), 50 игровых автоматов. Ставки налога составляют: за игровой стол – 125 000 руб., за игровой автомат – 7 500 руб.

Рассчитайте налог на игорный бизнес. Оформить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Кейсы

Кейс 1.

Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 2018 г. - 50 млн. руб.;
- на 1 февраля 2018 г. - 48 млн. руб.;
- на 1 марта 2018 г. - 46 млн. руб.;
- на 1 апреля 2018 г. - 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.

Кейс 2.

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 1,2%, отчетные периоды – первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Показатели	01.01.17 г.	01.02.17 г.	01.03.17 г.	01.04.17 г.
Основные средства	1 110 250	1 110 250	1 610 250	1 950 700
Износ основных средств	650 320	668 820	687 320	714 167
Материалы	1 232 100	1 340 000	1 452 250	1 283 350
Готовая продукция	940 260	1 000 790	1 025 160	1 350 260

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за 1 квартал текущего года на основании следующих показателей.

Оформить бухгалтерские проводки.

Кейс 3.

ООО «Фортуна» занимается игорным бизнесом. Оно владеет 14 игровыми автоматами и 9 игровыми столами с двумя игровыми полями.

2 февраля 2018 г. организация сняла с регистрации два игровых автомата, а 16 февраля установила новый игровой стол с двумя игровыми полями и сняла с регистрации еще один игровой автомат.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за февраль 2018г., если ставки налога составляют:

- за один игровой стол - 90 000 руб. в месяц;
- за один игровой автомат – 7 500 руб. в месяц.

Оформить бухгалтерские проводки.

Кейс 4.

Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в Ростовской области, использует в предпринимательской деятельности 10 игровых автоматов и четыре игровых стола (с одним игровым полем).

Этот организатор 20-го числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата.

Соответствующие заявления о регистрации объектов налогообложения и об изменении общего количества объектов налогообложения были направлены в налоговый орган по месту налогового учета игорного заведения 10-го числа текущего налогового периода.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую взносу в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки.

Кейс 5.

По состоянию на 01 января 2018 г. на балансе ООО «Маяк» числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 130 л.с. и 90 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога.

Примечание: законодательные органы субъекта РФ установили ставки налога, порядок и сроки его уплаты в пределах НК.

Кейс 6.

В начале мая 2017 г. организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л. с. В конце мая 2017 г. автомобиль снят с учета в связи с продажей.

Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории автомобиля 5 руб. за 1 л. с.

Рассчитайте транспортный налог и оформите бухгалтерские проводки.

Задание 3. Деловая игра

Деловая игра «НАЛОГОВЫЙ ИНСПЕКТОР»

1-й раунд: Мини-викторина «Вопрос-ответ».

Цель: проверка знаний по всем темам курса. Каждой команде задаются вопросы, а она должна дать ответ. За каждый правильный ответ

команде присуждается 1 балл. Если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.

Максимальное количество – 10 баллов.

По предварительной жеребьевке право первой отвечать на вопросы предоставляется налоговой инспекции №1.

Вторая – группа 2

2-й раунд: Тестирование. Выбрать правильный вариант ответа:

Цель: проверка знаний по теме «Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам». За каждый верный ответ команда получает 1 балл. Максимальное количество баллов – 10.

Время выполнения задания – 8 минут.

3-й раунд: Расчет налогов

Цель: проверка умений производить расчеты по налогам. Каждая команда получает задание по расчету налога на имущество юридических лиц и решает свою задачу. Дополнительный балл присваивается за досрочное и точное выполнение задания (задание прилагается).

Максимальное количество – 5 баллов

Время на выполнение задания - 10 минут.

Одновременно проводится конкурс капитанов.

Конкурс капитанов: Капитану команды предлагается решить задачу по расчету транспортного налога.

Максимальное количество – 5 баллов

Время на выполнение задания - 10 минут.

4-й раунд: Конкурс болельщиков

Тема 4. Организация расчетов по страховым взносам

Задание 1. Задачи по теме

Задача 1.

В июне текущего года рабочему консервного цеха была начислена заработная плата в сумме 25000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы и выдачи, удержанию НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды, а также произвести перечисления в бюджет с расчетного счета.

№	Содержание операции	Сумма,	Дебет	Кредит
---	---------------------	--------	-------	--------

		руб.		
1.	Начислена зарплата рабочему консервного цеха	25 000		
2.	Удержан НДФЛ			
3.	Выдана зарплата рабочему консервного цеха			
	Начислены страховые взносы:			
4.	ФСС- 2,9 %			
5.	Страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний - 0,2 %			
6.	ПФР – страховая часть- 22,0 %			
7.	ФОМС- 5,1%			
	Перечислены страховые взносы:			
8.	ФСС			
9.	Страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний			
10.	ПФР			
11.	ФОМС			
12.	Перечислен НДФЛ			

Задача 2.

Начислена заработная плата рабочим основного производства 405000 руб., рабочим вспомогательного производства – 220000 руб., начальнику цеха – 24000 руб., управленческому персоналу – 130000 руб., за исправление брака – 2000 руб.

Произвести начисления и удержания из заработной платы. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3.

Получено в кассу на выплату заработной платы 300000 руб. 4.08.20__ г. В связи с отсутствием 3-х рабочих, их зарплата была депонирована 06.08.20__ г. на сумму 36000 руб. Депонированная зарплата выдана 11.08.20__ г.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4.

Главному бухгалтеру ООО «Лотос» Прошиной Л. Н., за отчетный год были произведены следующие выплаты: заработная плата по тарифной ставке - 120 000 руб.; премии согласно трудовому

соглашению - 15 % от начисленной заработной платы; пособие по уходу за больным ребенком – 5000 руб.; заработная плата товарами производства ООО «Лотос» - 2500 руб.; материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10000руб.

Определите сумму страховых взносов, подлежащего уплате, и взносов на пенсионное обеспечение, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям и начислению страховых взносов.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Задача 5.

Рабочему ОАО «Старт» Егорову И. П., за отчетный год были произведены следующие выплаты, руб.:

сдельная оплата труда - 95 000; оплата за работу в ночное время - 12 000; пособие по временной нетрудоспособности - 7900; оплата отпуска - 10 000; компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте, - 15 000.

Определите сумму единого социального налога, подлежащего уплате, и взносов на пенсионное обеспечение, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям и начислению страховых взносов.

Задача 6.

04.08.2017г. получено в кассу на выплату заработной платы 300000 руб. В связи с отсутствием 3-х рабочих, их зарплата была депонирована 06.08.2017г. на сумму 36000 руб. Депонированная зарплата выдана 11.08.2017г.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Кейсы

Кейс 1.

Допустим (для простоты и наглядности расчета), в 2018 году в организации работает один работник 1975 года рождения. Его база для начисления страховых взносов за период с января по май (включительно) составила – 120000 руб.

Требуется рассчитать размер ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам в каждый фонд за июнь 2018 года.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Кейс 2.

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены

следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;

выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику, – 10 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;

выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1 000 руб.;

прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, – 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Кейс 3.

Численность работников организации составляет 18 человек, начисленная заработная плата за первый квартал составила 1 220 000 руб., в том числе:

за 1-й месяц отчетного периода – 400 000 руб.;

за 2-й – 370 000 руб.;

за 3-й – 450 000 руб.

Заработная плата 30% сотрудников, имеющих наибольшие по размеру доходы, составила за 1-й месяц отчетного периода 120 000 руб., 2-й месяц – 90 000 руб., 3-й месяц – 170 000 руб.

Рассчитайте право на применение регрессивной ставки данной организацией, сумму страховых взносов для работника Иванова, заработная плата которого составила 110 000 руб. за первый квартал, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Задание 3. Деловая игра

Деловая игра «НАЛОГОВЫЙ БУКВАРЬ».

Деловая игра «Налоговый букварь» является имитационной игрой, отражающей взаимоотношения физических и юридических лиц с федеральной налоговой службой (ФНС) относительно налога с дохода физических лиц (НДФЛ).

Цель игры:

– научить студентов в игровой форме логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Задачи игры:

- в игровой форме изучить теоретические основы налогообложения доходов физических лиц, их применение на практике;
- активизировать мыслительную деятельность студентов;
- сформировать познавательный и профессиональный интерес к налогообложению; воспитать профессионально важные качества у будущего финансиста: творческую активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Динамичный характер игры позволяет обеспечить заинтересованность студентов в получении теоретических знаний и практических навыков.

Таким образом, игровые технологии и система разработанных в игре задач позволяют сформировать экономическое мышление у студентов и способствуют применению полученных знаний в повседневной жизни и в их будущей профессиональной деятельности.

1. Состав и функции участников игры.

Преподаватель (арбитр) в ходе проведения деловой игры выполняет следующие функции: определяет цель игры; ознакомливает участников со сценарием игры; описывает и координирует «роль» каждого из участников; выдает задания и исходные данные: карточки участников с названием отделов, с заданием и пакет нормативно-правовых документов; корректирует ход деловой игры в процессе ее проведения; подводит итог, называя рейтинг каждого из участников; анализирует положительные и отрицательные моменты игры.

Студенты делятся на 3 команды:

- 1) расчетный отдел предприятия – осуществляет расчет заработной платы к выплате согласно штатному расписанию;
- 2) физические лица/ наемные работники – заполняют декларацию о доходах за год и документы на получение налоговой скидки по НДФЛ;
- 3) отдел по работе с физическими лицами ФНС (Федеральная налоговая служба) – проверяет правильность заполнения декларации и документов, подтверждающих право на получение налоговой скидки по НДФЛ;

2. Этапы проведения деловой игры

Этапы проведения деловой игры с определением регламента представлены в таблице

Игра состоит из 3-х раундов-заданий, которые выдержаны во времени.

1 раунд: игра «Глоссарий». Цель: проверка знаний по терминологии Налогового Кодекса РФ» (см. раздаточный материал к деловой игре –

Приложение А). Каждая команда должна дать определение терминов согласно Налогового Кодекса РФ.

2 раунд: мини – викторина. Цель: проверка знаний Налогового Кодекса РФ раздел НДФЛ. Капитаны команд должны по очереди дать правильные ответы на поставленные вопросы. Если капитан затрудняется дать ответ, право ответа переходит капитану соперников.

3 раунд: решение ситуационных заданий. Цель: проверка умений осуществлять расчет заработной платы; заполнять декларацию о доходах физических лиц и документы на получение налоговых вычетов по налогу с дохода физических лиц; осуществлять проверку правильности заполнения декларации о доходах физических лиц и исчисления НДФЛ. Ситуационное задание состоит из четырех этапов. Каждой команде выдается свой вариант задания.

Студенты вместе с преподавателем обсуждают трудности, возникшие по ходу игры, эмоциональные переживания и полученный практический опыт. Особое внимание уделяется обсуждению соотношения игровой ситуации с реальностью, возможности использования полученного игрового опыта в повседневной жизни и в будущей профессиональной деятельности.

После проведения игры подводятся итоги. Преподаватели (арбитры) объявляют результаты.

Тема 5. Особенности оформления платежных поручений по налогам и страховым взносам

Задание 1. Задачи по теме

Задача 1

ОО «КАРМА» (издательство) заключило авторский договор с Чакровым Л.С. Ежемесячно в пользу автора выплачивается авторский гонорар за опубликованные в газете статьи.

В январе текущего года сумма авторского гонорара составила 25 000 руб. В бухгалтерию организации подано заявление на предоставление профессионального налогового вычета. Однако автор не смог документально подтвердить расходы на создание своих произведений, осуществленные им в этом периоде.

Исчислить сумму взносов во внебюджетные фонды в отношении доходов, начисленных в пользу Чакова Л.С. в январе текущего года.

Задача 2

Организация имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс и имеющее расчетный счет. Работник (1965 года рождения), основным местом работы, которого является головная

организация, по совместительству работает в обособленном подразделении. С января по декабрь ежемесячная заработная плата работника в головной организации составляет 24 520 руб., в обособленном подразделении - 9680 руб.

Рассчитайте сумму во внебюджетные фонды за декабрь. Обоснуйте свой ответ.

Задача 3

04.08.2016г. получено в кассу на выплату заработной платы 300000 руб. В связи с отсутствием 3-х рабочих, их зарплата была депонирована 06.08.2016г. на сумму 36000 руб. Депонированная зарплата выдана 11.08.2016г.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Кейсы

Кейсы 1.

Организацией произведены в течении месяца следующие начисления и выплаты в пользу работников:

заработная плата -400 000 руб.;

надбавки за совмещение профессий – 10 000 руб.;

- выплаты к юбилею работников - 12 000 руб.;

- получены дивиденды работниками организации по акциям организации – 26000 руб.;

оплата по договорам подряда - 17 000 руб.;

выплаты в натуральной форме товарами для детей – 30 000 руб. в т.ч. НДС;

материальная помощь в связи с рождением ребенка -45000 руб.;

пособие по беременности и родам – 8000 руб.;

страховые выплаты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников (срок договора - 2 года) - 12 000 руб.

Рассчитайте взносы во внебюджетные фонды (суммы выплат по отдельным работникам меньше предельного значения)

Кейсы 2.

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 45 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Задание 3. Заполнение первичных бухгалтерских документов

Задание 1

ООО «Заря» по итогу 4 квартала 20__ года должно заплатить в бюджет НДС в размере 150 000 руб.

Заполнить платежное поручение на уплату 1/3 части НДС, причитающейся к уплате за 4 квартал, если дата уплаты – 25 марта 20__ года.

Задание 2

ООО «Заря» получило по итогам 1 квартала 20__ года убыток в размере 200 000 рублей. По итогам сверки с налоговой инспекцией выявлены пени по налогу на прибыль за 3 квартал 20__ в размере 1283,40 руб.

Заполнить платежное поручение на уплату пеней (дата уплаты – 09 апреля 20__ года).

Алгоритм выполнения:

Определение суммы НДС.

Оформление платежного поручения.

Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению НДС в бюджет.

Данные для заполнения платежного поручения:

ООО «Зря»

ИНН 7722319574

КПП 772201001

р/сч 40702810464590012105 в ПАО СБЕРБАНК, г.Москва

к/сч 30101810400000000225

БИК 044525225

ОКТМО 45388000

Реквизиты для перечисления налогов и взносов:

УФК по г.Москве (ИФНС №22 по г.Москве)

ИНН 7722093737

КПП 772201001

р/сч 40101810045250010041 в ГУ Банка России по ЦФО

БИК 044525000

3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся

Перечень экзаменационных вопросов

1. Система налогов и сборов, особенности их учета

2. Элементы, принципы и методы налогообложения
3. Способы уплаты налога.
4. Классификация налогов.
5. Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации.
6. Сроки представления отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.
7. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
8. Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам.
9. Понятие налога на добавленную стоимость. Объекты налогообложения.
10. Операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС.
11. Виды деятельности, освобожденные от налогообложения по НДС.
12. Плательщики по налогу по НДС, налоговые ставки.
13. Особенности учета при моменте определения налоговой базы «по отгрузке».
14. Расчет «исходящего» НДС или НДС с выручки.
15. Расчет «входящего» НДС или НДС с затрат.
16. Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет у предприятия – производителя продукции.
17. Отражение в бухгалтерском учете НДС. Сроки уплаты налога в бюджет.
18. Порядок отнесения на затраты НДС, уплаченного поставщикам при приобретении товара, лицами, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога.
19. Учет расчетов по НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров, используемых для операций по реализации услуг, не подлежащих налогообложению, на затраты.
20. Учет расчетов по Акцизам.
21. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль в бюджет.
22. Учет налога на имущество.
23. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ), Налогоплательщики и объекты налогообложения.
24. Ставки по НДФЛ, виды доходов.
25. Сроки уплаты НДФЛ. Сроки подачи налоговой декларации.
26. Тарифы страховых взносов.
27. Организация учета страховых взносов.
28. Предельная база страховых взносов.
29. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами.
30. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.
31. Что такое платежное поручение?
32. Какая информация содержится в платежном поручении?
33. Что относится к информации, идентифицирующей налогоплательщика?

34. Что относится к информации, идентифицирующей получателя средств?

35. Что относится к информации, идентифицирующей платеж?

36. Что такое КБК?

Задачи к экзамену:

Задача 1.

По договору займа №1 от 08.01.16г. организация выдала заем своему работнику в размере 100 000 руб. сроком на 6 месяцев (182 дня), проценты уплачиваются работником по окончании срока действия договора, 5 % годовых. Сумма займа выдана 15. 01.16г.

Рассчитайте сумму начисленных процентов.

Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 2.

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 25 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации.

Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 3.

Торговая фирма «Шафран» по заключенному договору на поставку продукции с фабрикой изготовителем получила партию табачных изделий - табак трубочный в количестве 5 кг. на сумму 20000 руб.

За поступивший товар фирма «Шафран» произвела оплату с расчетного счета.

Затем вся партия товара была продана через сеть фирм по стоимости 30000 руб.

Рассчитайте сумму акцизного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 4.

В августе работнику столярного цеха Р.Ш. Ахмедову (1963 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 25000 рублей), завод начисляет и уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Рассчитайте сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 5.

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

Сдельная оплата труда – 95 000 руб.;

Оплата труда за работу в ночное время – 12 000 руб.;

Выплата по листку временной нетрудоспособности – 7900 руб.;

Оплата за время нахождения в отпуску – 10 000 руб.;

Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте – 15000 руб.;

Рассчитайте сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 6.

На фирму «АС-Престиж» 25 ноября т.г. поступила партия товаров от Ростовского завода -изготовителя на сумму 140000 руб. + НДС 20 %. С лицевого счета в казначействе 28 ноября т.г. произведено списание денежных средств в сумме -?

Рассчитайте НДС по типу «Цена сверх НДС»

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции

Задача 7.

Поступил товар от мебельной фирмы «Каспий» на сумму 30000 руб., в.т.ч. НДС 20 %. Произведена оплата с расчетного счета.

Затем вся партия товара была продана покупателю через оптовую фирму по стоимости 35000 руб., в.т.ч. НДС 20 %.

На расчетный счет поступила выручка от покупателей.

Рассчитайте НДС по типу «Цена, в том числе НДС»

Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 8.

Гражданин Рамазанов З.Ш. получил в коммерческом банке 1 октября кредит на два года в сумме 1500 тыс. руб. Согласно кредитному договору процентная ставка составляла 6% годовых. Действующая на момент получения кредита ставка

рефинансирования Банка России составляла 11% годовых.

Гражданин Далгатов Р.И. 1 июля получил в этом банке кредит в иностранной валюте сроком на один год в сумме 1300 евро.

Согласно кредитному договору процентная ставка составляет 7,1% годовых.

Рассчитать размер полученной материальной выгоды у данных заемщиков

Задача 9.

Заработная плата за текущий месяц работника составила -20 000 руб., он состоит в браке и имеет двоих детей : сына – 19лет, дочь- 5лет. Работник предоставил в бухгалтерию документы о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на детей.

Рассчитать сумму НДФЛ, составить бухгалтерские проводки.

Задача 10.

Завод им.М.Гаджиева получал выручку в следующих размерах (без учета НДС):

1-й квартал 2015г.- 900 000 руб., 2-й квартал 2015г. – 800 000 руб., 3-й квартал 2015г. – 1200 000 руб., 4-й квартал 2015г. – 950 000 руб., 1-й квартал 2016г. -750 000 руб., 2-й квартал 2016г. – 1300 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль по кассовому методу, составить бухгалтерские проводки.

Задача 11.

Игорное заведение по состоянию на 01 января 2018 г. имеет в наличии 25 игровых столов (из них у 15-ти по два поля), 50 игровых автоматов. Ставки налога составляют: за игровой стол – 125 000 руб., за игровой автомат – 7 500 руб.

Рассчитайте налог на игорный бизнес. Оформить бухгалтерские проводки.

Задача 12.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 70 Кредит 68

Дебет 25 Кредит 69

Дебет 69 Кредит 51

Задача 13.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 70 Кредит 50

Дебет 70 Кредит 76

Дебет 76 Кредит 50

Задача 14.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 20 Кредит 70
Дебет 20 Кредит 69
Дебет 69 Кредит 70

Задача 15.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 19 Кредит 60
Дебет 68 Кредит 19
Дебет 60 Кредит 51

Задача 16.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 41 Кредит 60
Дебет 19 Кредит 60
Дебет 68 Кредит 19

Задача 17.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 62/1 Кредит 90/1
Дебет 90/2 Кредит 41
Дебет 90/3 Кредит 68
Дебет 68 Кредит 51

Задача 18.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 10 Кредит 60
Дебет 19 Кредит 60
Дебет 68 Кредит 19
Дебет 68 Кредит 51

Задача 19.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 62 Кредит 90/2
Дебет 90/2 Кредит 43
Дебет 90/3 Кредит 68
Дебет 51 Кредит 62

Задача 20.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 62 Кредит 90/2
Дебет 90/2 Кредит 41
Дебет 90/4 Кредит 68

Дебет 51 Кредит 62

Задача 21.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 68 Кредит 51
Дебет 99 Кредит 68

Задача 22.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 44 Кредит 60
Дебет 44 Кредит 70, 68, 69
Дебет 91/2 Кредит 44
Дебет 19 Кредит 68

Задача 23.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 19 Кредит 60
Дебет 08 Кредит 60
Дебет 68 Кредит 19
Дебет 01 Кредит 08

Задача 24.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 62 Кредит 90/2
Дебет 90/3 Кредит 68
Дебет 90/2 Кредит 43
Дебет 68 Кредит 51

Задача 25.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 10 Кредит 60
Дебет 19 Кредит 60
Дебет 68 Кредит 19
Дебет 43 Кредит 20

**IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ
ПРОЦЕДУРЫ
ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА,
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной (рубежной) аттестации знаний обучающихся ДГУНХ.

- Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульного междисциплинарного курса), ведущим лекционные занятия по данному междисциплинарному курсу, или преподавателями, ведущими практические занятия (кроме устного экзамена). Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре.

- Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

- Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой междисциплинарного курса, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.

- Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

- При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

- При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке.

- Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы междисциплинарного курса текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.

- Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

- Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

Порядок подготовки и проведения промежуточной аттестации в форме экзамена

действие	сроки	методика	ответственный
выдача вопросов для промежуточной аттестации	1 неделя семестра	на лекционных /практических и др.занятиях, на офиц.сайте университета и др.	ведущий преподаватель
консультации	последняя неделя семестра/период сессии	на групповой консультации	ведущий преподаватель
промежуточная аттестация	в период сессии	устно, письменно, тестирование бланочное или компьютерное, по билетам, с практическими заданиями	ведущий преподаватель, комиссия
формирование оценки	на аттестации		ведущий преподаватель, комиссия