

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Междисциплинарный курс: МДК.01.03. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения	Очная	
	на базе 9 кл.	на базе 11 кл.
Группа	ДБ-51	-
Курс	3	-
Семестр	5	-
Форма промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет	-

2025 г.

Разработано:

Преподавателем СПб ГБПОУ «АТТ» Торбач Е.П.

Рассмотрено и одобрено

на заседании цикловой комиссией № 8 «Экономические дисциплины и бухгалтерский учет»

СПб ГБПОУ «АТТ»

Протокол № 8 от 12 марта 2025 г.

Председатель ЦК Михайлова Е.А.

Проверено:

Зав. библиотекой Кузнецова В.В.

Методист Потапова Ю.В.

Зав. методическим кабинетом Мельникова Е.В.

Рекомендовано и одобрено

на заседании методического совета СПб ГБПОУ «АТТ»

Протокол № 4 от 26 марта 2025 г.

Председатель Методического совета Вишневская М.В.,

зам. директора по УР

Согласовано

с работодателем

Акт № 9 от 16 апреля 2025 г.

Принято

на заседании педагогического совета СПб ГБПОУ «АТТ»

Протокол №5 от 16 апреля 2025 г.

Утверждено

приказом директора СПб ГБПОУ «АТТ»

№822/178а от 16 апреля 2025 г.

1 Паспорт оценочных материалов

1.1 Общие положения

Оценочные материалы предназначены для оценки результатов освоения обучающимися программы по междисциплинарному курсу МДК.01.03. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Оценочные материалы включают контрольные материалы для проведения:

- промежуточной аттестации в 5 семестре в форме дифференцированного зачета.

Дифференцированный зачет проводится одновременно для всей группы в виде итоговой работы.

1.2 Результаты освоения программы, подлежащие оценке

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
Уметь:		
У2 – пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учёта, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	– умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учёта, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Задание итоговой работы Вариант №1-4
У19 - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	– умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Задание итоговой работы Вариант №1-4
У20 - составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	– умеет составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	Задание итоговой работы Вариант №1-4
Знать:		
321 - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	– знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	Задание итоговой работы Вариант №1-4
322 - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации	– знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации	Задание итоговой работы Вариант №1-4
323 - законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов	– знает законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов	Задание итоговой работы Вариант №1-4
324 - законодательство Российской Федерации в сфере	– знает законодательство Российской Федерации в сфере	Задание итоговой работы Вариант

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
деятельности экономического субъекта	деятельности экономического субъекта	№1-4
325 - практику применения законодательства Российской Федерации	– знает практику применения законодательства Российской Федерации	Задание итоговой работы Вариант №1-4

2 Пакет экзаменатора

2.1 Условия и порядок проведения

Условия приема:

до сдачи дифференцированного зачета допускаются студенты, выполнившие запланированные рабочей программой работы и имеющие положительные оценки по итогам их выполнения.

Количество работ:

- 10 проверочных работ.

Количество вариантов: 4

Требования к содержанию, объему, оформлению и представлению:

в каждом варианте 3 задачи.

Время проведения: 60 минут на выполнение заданий, 30 минут на проверку.

Оборудование: персональный компьютер, с установленной информационно и справочно-правовой системой.

Учебно-методическая и справочная литература: не используется.

Порядок подготовки:

с условиями проведения и критериями оценивания студенты знакомятся на первом занятии, задачи рассматриваются в течение курса обучения.

Порядок проведения:

перед началом дифференцированного зачета преподаватель проводит инструктаж по выполнению задания.

при подготовке к решению задачи необходимо записать краткое условие задачи и найти решение.

2.2 Критерии и система оценивания

При решении задачи студент должен представить необходимые для решения формулы с пояснениями, выбрать необходимые для расчётов данные из справочной литературы, представить и обосновать решение.

Оценка «отлично» ставится в том случае, когда студент свободно справляется с задачами, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

Оценка «хорошо» ставится, если студент владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент с большими затруднениями выполняет практические задания.

3 Пакет экзаменуемого

3.1 Перечень запланированных рабочей программой работ

- 1) Проверочная работа №1 «Формирование учетных регистров по начислению налогов и сборов в программе 1С Бухгалтерия».
- 2) Проверочная работа №2 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль организации в программе 1С Бухгалтерия».
- 3) Проверочная работа №3 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на добавленную стоимость в программе 1С Бухгалтерия».
- 4) Проверочная работа №4 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на доходы физических лиц в программе 1С Бухгалтерия».
- 5) Проверочная работа №5 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на имущество в программе 1С Бухгалтерия».
- 6) Проверочная работа №6 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и уплате транспортного налога в программе 1С Бухгалтерия».
- 7) Проверочная работа №7 «Заполнение платежного поручения по перечислению единого налогового платежа в программе 1С Бухгалтерия».
- 8) Проверочная работа №8 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению страховых взносов в программе 1С Бухгалтерия».
- 9) Проверочная работа №9 «Заполнение платежного поручения по перечислению страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в программе 1С Бухгалтерия».
- 10) Проверочная работа №10 «Заполнение платежного поручения по перечислению сумм штрафа и пени в бюджет и внебюджетные фонды в программе 1С Бухгалтерия».

3.2 Перечень примерных задач для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 1. Работнику основного производства Соколову Н.Н. за январь начислено:

- тарифная заработная плата – 30 000 рублей;
- премия – 8 000 рублей;
- материальная помощь – 2000 рублей

Рассчитать страховой взнос по единому тарифу, взносы от н/с и п/з (класс риска по тарифу – 1,3%), удержать НДФЛ (у сотрудника 1 ребенок) и составить бухгалтерские проводки.

Операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задача 2. Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период. Рассчитайте показатели из таблицы. Ставка НДС – 20%

РАСЧЕТ

Налог на добавленную стоимость за месяц

Показатели	Налоговая база	Сумма НДС
1. Сумма НДС по приобретенным (оприходованным ценностям, всего), тыс. руб.	?	1 840,0
2. Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, тыс. руб.	60 000,0	?
3. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая оплате в бюджет, тыс. руб.		?

Задача 3. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества предприятия за год и определяете сумму налога на имущество для уплаты в бюджет по итогам года.

Среднегодовая стоимость основных средств организации на:

01.01.23 – 32606 тыс. руб.	01.08.23 – 31948 тыс. руб.
01.02.23 – 32419 тыс. руб.	01.09.23 – 32344 тыс. руб.
01.03.23 – 32317 тыс. руб.	01.10.23 – 32754 тыс. руб.
01.04.23 – 32499 тыс. руб.	01.11.23 – 32558 тыс. руб.
01.05.23 – 32700 тыс. руб.	01.12.23 – 32570 тыс. руб.
01.06.23 – 32829 тыс. руб.	01.01.24 – 32824 тыс. руб.
01.07.23 – 32069 тыс. руб.	

РАСЧЕТ

Налогов на имущество организации за год

Показатели	Сумма (руб.)
1. Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества	
2. Ставка налога на имущество организаций, %	2,2%
3. Сумма налога на имущество	
4. Сумма авансового платежа за 1 квартал	
5. Сумма авансового платежа за полугодие	
6. Сумма авансового платежа за 9 месяцев	
7. Причисляется к уплате в бюджет налога на имущество	

Правительство Санкт-Петербурга
Комитет по науке и высшей школе

Санкт-Петербургское государственное
бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ИТОГОВАЯ РАБОТА Вариант №1

Междисциплинарный курс:
МДК.01.03 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Задача 1. Работникам основного производства начислено за январь 2025 года:

- Соловьеву В.В. – 38 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 6 000 руб.
- Петрову Г.А. – 25 000 руб. и пособие на рождение ребенка – 15 548,09 руб.

Рассчитать страховой взнос по единому тарифу, взносы от н/с и п/з (класс риска по тарифу – 1,7%), удержать НДФЛ (у Петрова Г.А. 2 ребенка, у Соловьева В.В. 1 ребенок инвалид), составить бухгалтерские проводки.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задача 2. ООО «Мир» осуществляет облагаемые НДС операции. В сентябре отчетного года «Мир» приобрел материалы на сумму 240 000 руб., в том числе НДС 20%. Стоимость реализованной продукции составила – 720 000 руб., НДС 20% сверху. Составить бухгалтерские проводки. Найти НДС к уплате в бюджет.

Операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Оприходованы материалы			
Выделен НДС, предъявленный поставщиком			
НДС принят к вычету			
Начислен НДС с реализованной продукции			
НДС к уплате в бюджет		X	X

Задача 3. Рассчитать налог на имущество за 1 квартал 2025 г. (ставка налога – 1,5%). Организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета (см. таблицу).

Счета бухгалтерского учета	Данные по счетам бухгалтерского учета			
	на 01.01.2024 г.	на 01.02.2024 г.	на 01.03.2024 г.	на 01.04.2024 г.
01 «Основные средства»	214 000	214 000	244 000	270 000
02 «Амортизация основных средств»	110 000	125 000	142 000	160 000

Преподаватель: Торбач Е.П. _____

ИТОГОВАЯ РАБОТА Вариант №2

Междисциплинарный курс:
МДК.01.03 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Задача 1. Работнику администрации Соловьеву В.В. ежемесячно начислялась заработная плата:

- за январь – 38 000 руб.;
- за февраль – 30 000 руб.;
- за март – 36 000 руб.

Кроме того, Соловьеву В.В. были начислены:

- в феврале – компенсация за вредные условия труда в сумме 500 руб.;
- в марте – квартальная премия за первый квартал по результатам работы в сумме 5 000 руб.

Рассчитать страховой взнос по единому тарифу, взносы от н/с и п/з (класс риска по тарифу – 0,9%), удержать НДФЛ (у сотрудника 1 ребенок) и составить бухгалтерские проводки.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задача 2. Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую оплате в бюджет за отчетный период. Рассчитайте показатели из таблицы. Ставка НДС – 20%.

Расчет налога на добавленную стоимость за месяц

Показатели	Налоговая база	Сумма НДС
1. Сумма оприходованных материальных ценностей (НДС в том числе), руб.	480 000,00	?
2. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС (НДС в том числе), руб.	?	140 000,00
3. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая оплате в бюджет, руб.	X	?

Задача 3. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества предприятия за год и определяете сумму налога на имущество для уплаты в бюджет по итогам года.

Среднегодовая стоимость основных средств организации на:

01.01.23 – 180 230 тыс. руб.	01.08.23 – 169 340 тыс. руб.
01.02.23 – 179 560 тыс. руб.	01.09.23 – 167 890 тыс. руб.
01.03.23 – 176 220 тыс. руб.	01.10.23 – 164 820 тыс. руб.
01.04.23 – 178 390 тыс. руб.	01.11.23 – 162 310 тыс. руб.
01.05.23 – 175 220 тыс. руб.	01.12.23 – 160 450 тыс. руб.
01.06.23 – 172 340 тыс. руб.	01.01.24 – 158 000 тыс. руб.
01.07.23 – 170 870 тыс. руб.	

Расчет налога на имущество организации за год	
Показатели	Сумма (тыс.руб.)
1. Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества	
2. Ставка налога на имущество организаций, %	2,0%
3. Сумма налога на имущество	
4. Сумма авансового платежа за 1 квартал	
5. Сумма авансового платежа за полугодие	
6. Сумма авансового платежа за 9 месяцев	
7. Причисляется к уплате в бюджет налога на имущество	
Преподаватель: Торбач Е.П. _____	

ИТОГОВАЯ РАБОТА Вариант №3

Междисциплинарный курс:
МДК.01.03 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Задача 1. Работнику вспомогательного производства Иванову В.В. ежемесячно начислялась заработная плата:

- за январь – 25 000 руб.;
- за февраль – 36 000 руб.;
- за март – 39 000 руб.

Кроме того, Иванову В.В. были начислены:

- в марте – квартальная премия за первый квартал по результатам работы в сумме 19 000 руб.

Рассчитать страховой взнос по единому тарифу, взносы от н/с и п/з (класс риска по тарифу – 1,2%), удержать НДФЛ (у сотрудника 2 ребенка) и составить бухгалтерские проводки.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задача 2. Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую оплате в бюджет за отчетный период. Рассчитайте показатели из таблицы. Ставка НДС – 10%.

Расчет налога на добавленную стоимость за месяц

Показатели	Налоговая база	Сумма НДС
1. Сумма оприходованных материальных ценностей (НДС в том числе), руб.	220 000,00	?
2. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС (НДС в том числе), руб.	490 500,0	?
3. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая оплате в бюджет, руб.	X	?

Задача 3. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества предприятия за год и определяете сумму налога на имущество для уплаты в бюджет по итогам года.

Среднегодовая стоимость основных средств организации на:

01.01.23 – 126 006 тыс. руб.	01.08.23 – 219 048 тыс. руб.
01.02.23 – 134 019 тыс. руб.	01.09.23 – 213 044 тыс. руб.
01.03.23 – 143 017 тыс. руб.	01.10.23 – 177 054 тыс. руб.
01.04.23 – 124 099 тыс. руб.	01.11.23 – 185 058 тыс. руб.
01.05.23 – 137 000 тыс. руб.	01.12.23 – 205 070 тыс. руб.
01.06.23 – 148 029 тыс. руб.	01.01.24 – 198 024 тыс. руб.
01.07.23 – 150 069 тыс. руб.	

Расчет налога на имущество организации за год	
Показатели	Сумма (тыс.руб.)
1. Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества	
2. Ставка налога на имущество организаций, %	1,8%
3. Сумма налога на имущество	
4. Сумма авансового платежа за 1 квартал	
5. Сумма авансового платежа за полугодие	
6. Сумма авансового платежа за 9 месяцев	
7. Причисляется к уплате в бюджет налога на имущество	
Преподаватель: Торбач Е.П. _____	

ИТОГОВАЯ РАБОТА Вариант №4

Междисциплинарный курс:

МДК.01.03 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Задача 1. Работнику торгового зала Воробьеву А.В. за март начислено:

- заработная плата по окладу – 40 000 рублей;
- премия – 5 000 рублей. Рассчитать страховой взнос по единому тарифу, взносы от н/с и п/з (класс риска по тарифу – 0,4 %), удержать НДФЛ (у сотрудника 2 детей) и составить бухгалтерские проводки.

Операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задача 2. Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую оплате в бюджет за отчетный период. Рассчитайте показатели из таблицы. Ставка НДС – 20%.

Расчет налога на добавленную стоимость за месяц

Показатели	Налоговая база	Сумма НДС
1. Оприходованные материальные ценности от поставщиков (без учета НДС), руб.	200 000,00	?
2. Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС (без учета НДС), руб.	460 000,0	?
3. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая оплате в бюджет, тыс. руб.	X	?

Задача 3. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества предприятия за год и определите сумму налога на имущество для уплаты в бюджет по итогам года.

Среднегодовая стоимость основных средств организации на:

01.01.23 – 42606 тыс. руб. 01.08.23 – 41948 тыс. руб.
01.02.23 – 42419 тыс. руб. 01.09.23 – 42344 тыс. руб.
01.03.23 – 42317 тыс. руб. 01.10.23 – 42754 тыс. руб.
01.04.23 – 42499 тыс. руб. 01.11.23 – 42558 тыс. руб.
01.05.23 – 42700 тыс. руб. 01.12.23 – 42570 тыс. руб.
01.06.23 – 42829 тыс. руб. 01.01.24 – 42824 тыс. руб.
01.07.23 – 42069 тыс. руб.

Расчет налога на имущество организации за год

Показатели	Сумма (руб.)
1. Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества	
2. Ставка налога на имущество организаций, %	2,2%
3. Сумма налога на имущество	
4. Сумма авансового платежа за 1 квартал	
5. Сумма авансового платежа за полугодие	
6. Сумма авансового платежа за 9 месяцев	
7. Причисляется к уплате в бюджет налога на имущество	

Преподаватель: Торбач Е.П. _____