

Подписано электронной подписью:

Вержицкий Данил Григорьевич

Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»

Дата и время: 2024-04-24 00:00:00

471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Кузбасский гуманитарно-педагогический институт
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования

«Кемеровский государственный университет»
Факультет информатики, математики и экономики

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

УП.03.01 Практика по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

по специальности
среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения
очная

Новокузнецк 2024 г.

Фонд оценочных материалов по учебной практике рассмотрен:

на заседании кафедры экономики и управления
наименование кафедры

26.01.2024 г. протокол №6 Зав. кафедрой Соина-Кутищева Ю.Н. 
дата *Ф.И.О.* *подпись*

на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики
наименование факультета

08.02.2024 г. протокол № 5 Председатель Жибинова И.А. 
дата *Ф.И.О.* *подпись*

Эксперты от работодателя:

ООО «Анжеромаш-Сталь», г. Новокузнецк
место работы

Главный бухгалтер Смагина А.В.
должность, подпись, Ф.И.О.



Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования
«РЦПП «Евраз-Сибирь», г. Новокузнецк
место работы

Начальник отдела по финансам, экономике и труду Волкова Е.П.
должность, подпись, Ф.И.О.



ППССЗ утверждена

Ученым советом факультета информатики, математики и экономики (протокол Ученого совета факультета № 7 от 08.02.2024 г.)

Год начала подготовки по учебному плану: 2024.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цели и задачи учебной практики – требования к результатам освоения учебной практики

Учебная практика направлена на формирование у обучающихся практических навыков и развитие компетенций, приобретение первоначального **практического опыта:**

- в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- умения:
- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;

- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Результатом прохождения УП.03.01 учебной практики является первичное освоение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД): *Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Таблица 1 - Компетенции

ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
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
ПК3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать и прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

РАЗДЕЛ 1. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ПО ПРАКТИКЕ

Результаты учебной практики оформляются в форме отчета.

Критерии оценки отчета по учебной практике

1. Соответствие отчета по практике по структуре и содержанию требованиям Программы практики;
 2. Степень соответствия выполненных работ содержанию заявленных компетенций в Программе учебной практики.
 3. Чёткость и техническая правильность оформления отчетов, дневников практики.
- Результатом практики является защита отчета.

Таблица 2 – Критерии оценки

Уровень освоения / оценка	описание
отлично	Отчет по практике соответствует по структуре и содержанию заявленным требованиям. В отчете полностью отражены и выполнены все виды работ, перечисленные в содержании учебной практики.
хорошо	Отчет по практике соответствует по структуре и содержанию заявленным требованиям. В отчете не в полной мере отражены и выполнены виды работ, перечисленные в содержании учебной практики.
удовлетворительно	Отчет по практике соответствует по структуре и содержанию заявленным требованиям. В отчете не в полной мере отражены и выполнены виды работ, перечисленные в содержании учебной практики. Имеются недостатки в оформлении отчета.
неудовлетворительно	Отчет по практике не соответствует по структуре и содержанию заявленным требованиям. В отчете не отражены и не выполнены все виды работ, перечисленные в содержании учебной практики.

Практика проводится в форме практической подготовки контактной и самостоятельной работы.

Таблица 3 – Проведение практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компетенций	Иметь практический опыт, уметь
1. Ознакомиться с данными условной организации, типовыми фактами хозяйственной жизни, связанными с проведением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам, рабочим планом счетов условной организации по счету 68 «Расчеты по налогам и	ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01, ОК 02, ОК 03	Иметь практический опыт – В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Уметь – определять виды и порядок налогообложения; – ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компетенций	Иметь практический опыт, уметь
сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». 2. На основании фактов хозяйственной жизни условной организации выполнить следующие работы: 2.1. Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС). 2.2. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость. 2.3. Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет. 2.4. Произвести расчёт налога на имущество организаций. 2.5. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций. 2.6. Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций. 2.7. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период. 2.8. Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа). 2.9. Сформировать бухгалтерские проводки по		перечисления сумм налогов и сборов; – организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; – заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; – выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; – выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; – проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; – определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; – применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; – осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компетенций	Иметь практический опыт, уметь
начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения. 2.10. Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации. 2.11. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. 2.12. Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц. 3. Оформить и защитить Отчет по учебной практике.		страхованию и обеспечению»; – проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; – использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; – выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; – оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; – заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компетенций	Иметь практический опыт, уметь
		медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

РАЗДЕЛ 2. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ПО ПРАКТИКЕ

По завершению учебной практики обучающийся представляет руководителю практики:

- заполненный дневник практики;
- характеристику профессиональной деятельности обучающегося во время учебной практики;
- аттестационный лист профессиональной деятельности обучающегося во время учебной практики;
- отчет по учебной практике.

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся сформированность профессиональных компетенций.

Таблица 4 – Критерии и методы оценки

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Выполнение работ по определению сумм налогов, сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; Владение методикой определения налоговой базы, исчисления суммы налогов, сборов; Выполнение работ по формированию налоговых деклараций и расчетов в соответствии с нормативными документами; Владение методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов; Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами; Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами.	Текущий контроль по учебной практике УП.03.01 – контроль выполнения обучающимся работ; промежуточный контроль – дифференцированный зачет по учебной практике УП.03.01.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Выполнение работ по оформлению платежных документов по налогам, сборам в соответствии с требованиями нормативных документов; Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; Владение методикой составления календаря налоговых платежей. Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление налогов, сборов по расчетно-кассовым банковским операциям.	Текущий контроль по учебной практике УП.03.01 – контроль выполнения обучающимся работ; промежуточный контроль – дифференцированный зачет по учебной практике УП.03.01.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Выполнение работ по определению сумм страховых взносов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации; Владение методикой определения базы для исчисления страховых взносов, исчисления сумм страховых взносов; Выполнение работ по формированию расчетов в соответствии с нормативными документами; Владение методикой заполнения расчетов, предоставляемых в налоговые органы и внебюджетные фонды; Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами; Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению страховых взносов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами.	Текущий контроль по учебной практике УП.03.01 – контроль выполнения обучающимся работ; промежуточный контроль – дифференцированный зачет по учебной практике УП.03.01.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Выполнение работ по оформлению платежных документов в соответствии с требованиями нормативных документов; Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; Владение методикой составления календаря платежей по страховым взносам; Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям.	Текущий контроль по учебной практике УП.03.01 – контроль выполнения обучающимся работ; промежуточный контроль – дифференцированный зачет по учебной практике УП.03.01.
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Обоснованность выбора способов решения профессиональных задач. Целесообразность выбора очередности выполнения профессиональных задач; Рациональное планирование соблюдения сроков выполнения практических заданий, самостоятельной работы, отчетов по практике.	Текущий контроль по учебной практике УП.03.01 – контроль выполнения обучающимся работ; промежуточный контроль – дифференцированный зачет по учебной практике УП.03.01.

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой актуальной информации для решения профессиональных задач. Обоснованная интерпретация информации для решения профессиональных задач. Эффективное использование различных источников получения информации, включая электронные.	Текущий контроль по учебной практике УП.03.01 – контроль выполнения обучающимся работ; промежуточный контроль – дифференцированный зачет по учебной практике УП.03.01.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе освоения специальности; Демонстрация понимания необходимости актуализации знаний и умений для решения профессиональных задач.	Текущий контроль по учебной практике УП.03.01 – контроль выполнения обучающимся работ; промежуточный контроль – дифференцированный зачет по учебной практике УП.03.01.

Типовые задания для проведения текущего контроля

1. Работник предприятия имеет двоих детей до 18 лет. Его доход составил: в январе – 95 000руб.; в феврале – 95 500руб.; в марте – 95 200руб. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000 руб.?

Вопросы:

1. Определите НДФЛ работника за март месяц?
2. Что является налоговой базой по НДФЛ?
3. Какие доходы не включаются в совокупный годовой доход работника т.к. освобождены от налогообложения в соответствии с НК РФ?

Критерии оценки:

За правильное определение НДФЛ работника за март месяц – 3 балла.

За правильное определение налоговой базой по НДФЛ – 2 балла.

За правильный ответ на 3 вопрос – 3 балла

За обоснование ответа – 2 балла.

Итого: 10 баллов.

2. Работнику организации в течение года было начислено:
- заработная плата 420 000 руб.; - в октябре ему была выдана материальная помощь в размере 5 500 руб. Кроме того, работник ежемесячно получал алименты в сумме 1 500 руб.

Вопросы:

1. Определите налоговую базу по социальным взносам в государственные внебюджетные фонды за расчетный период?
2. Рассчитайте размер поступлений в каждый из фондов социального страхования и обеспечения с совокупного дохода работника?

Критерии оценки:

За правильное оформление налоговой базы – 5 баллов.

За правильное определение суммы поступлений в каждый из фондов социального страхования и обеспечения – 2 балла.

За обоснование своих ответов – 3 балла.

Итого: 10 баллов.

3. На предприятии за январь месяц начислена оплата труда работникам основного производства – 150 000руб., кроме того, начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере – 4 500руб. Страховые взносы в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены для данного класса профессионального риска в размере 0,3%.

Вопросы:

1. Отрадите на счетах учета начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ?
2. Отрадите на счетах учета перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ?
3. В каком Федеральном законе установлен порядок расчетов с государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию?

Критерии оценки:

За правильное отражение на счетах учета начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ – 3 балла.

За правильное отражение на счетах учета перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ – 3 балла.

За правильный ответ на 3 вопрос – 2 балла.

За обоснование своих ответов – 2 балла.

Итого: 10 баллов.

4. Работник предприятия имеет двоих детей до 18 лет. Его доход составил: в январе – 98 000руб.; в феврале – 98 500руб.; в марте – 98 200руб. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 6 000 руб.?

Вопросы:

1. Определите НДФЛ работника за март месяц?
2. Что является налоговой базой по НДФЛ?
3. Какие доходы не включаются в совокупный годовой доход работника т.к. освобождены от налогообложения в соответствии с НК РФ?

Критерии оценки:

За правильное определение НДФЛ работника за март месяц – 3 балла.

За правильное определение налоговой базой по НДФЛ – 2 балла.

За правильный ответ на 3 вопрос – 3 балла

За обоснование ответа – 2 балла.

Итого: 10 баллов.

5. Работнику организации в течение года было начислено: - заработная плата 434 000 руб.; - в октябре ему была выдана материальная помощь в размере 6 700 руб. Кроме того, работник ежемесячно получал алименты в сумме 1 600 руб.

Вопросы:

1. Определите налоговую базу по социальным взносам в государственные внебюджетные фонды за расчетный период?
2. Рассчитайте размер поступлений в каждый из фондов социального страхования и обеспечения с совокупного дохода работника?

Критерии оценки:

За правильное оформление налоговой базы – 5 баллов.

За правильное определение суммы поступлений в каждый из фондов социального страхования и обеспечения – 2 балла.

За обоснование своих ответов – 3 балла.

Итого: 10 баллов.

6. На предприятии за январь месяц начислена оплата труда работникам основного производства – 165 000руб., кроме того, начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере – 7 500руб. Страховые взносы в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены для данного класса профессионального риска в размере 0,45%.

Вопросы:

1. Отрадите на счетах учета начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ?
2. Отрадите на счетах учета перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ?
3. В каком Федеральном законе установлен порядок расчетов с государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию?

Критерии оценки:

За правильное отражение на счетах учета начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ – 3 балла.

За правильное отражение на счетах учета перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ – 3 балла.

За правильный ответ на 3 вопрос – 2 балла.

За обоснование своих ответов – 2 балла.

Итого: 10 баллов.

Составители:

Рябцева Лариса Валерьевна, доцент кафедры экономики и управления

Ф.И.О. должность, наименование кафедры