

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Уварова Лиана Федоровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 29.05.2024 13:48:46

Уникальный программный ключ:

b6686bbd317ad5ad4cf9618504be1b55d4c225d407106f8746fee51f8322643a

**Частное образовательное учреждение высшего образования
«Балтийский Гуманитарный Институт»
(ЧОУ ВО «БГИ»)**

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ЧОУ ВО «БГИ»

_____ **Л.Ф. Уварова**

«_____» _____ **20**__ г.

**Фонд оценочных средств
для текущего контроля**

**по профессиональному модулю
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация специалиста среднего звена: «Бухгалтер»**

Санкт-Петербург

2024

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 69 от 05.02. 2018 г.

Составитель: канд.экон.наук, доцент Завьялова О.В.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры
15.04.2024 протокол № 6.

Одобрено учебно-методическим советом вуза
15.04.2024 протокол № 5.

1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля

КОС разработаны на основании положений:

- Программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
- ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля.

2. Результаты освоения междисциплинарного курса МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами подлежащие проверке

Текущий контроль освоения обучающимися программного материала междисциплинарного курса проводится с целью объективной оценки качества освоения программы междисциплинарного курса МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также стимулирования учебной работы обучающихся, мониторинга результатов образовательной деятельности, подготовки к промежуточной аттестации и обеспечения максимальной эффективности учебно-воспитательного процесса.

В результате текущего контроля по междисциплинарному курсу осуществляется комплексная проверка знаний и умений, а также динамика формирования профессиональных и общих компетенций:

знать:

1. виды и порядок налогообложения;
2. систему налогов Российской Федерации;
3. элементы налогообложения;
4. источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
5. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
6. аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
7. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
8. правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
9. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
10. образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
11. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
12. аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
13. сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
14. объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

15. порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

16. порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

17. особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

18. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

19. начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

20. использование средств внебюджетных фондов;

21. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

22. порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

23. образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

24. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

* законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;

* порядок исчисления и механизм уплаты налогов в федеральный бюджет;

* порядок исчисления и механизм уплаты налогов в региональные бюджеты;

* порядок исчисления и механизм уплаты налогов в местные бюджеты;

* порядок исчисления и механизм применения специальных налоговых режимов;

* понятие и виды налогового планирования

уметь:

1. определять виды и порядок налогообложения;

2. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

3. выделять элементы налогообложения;

4. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

5. оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

6. организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

7. заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

8. выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

9. выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

10. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

11. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

12. определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

13. применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

14.применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

15.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 Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

16.осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

17.проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

18.использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

19.осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

20.заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

21.выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

22.оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

23.пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

24.заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

25.пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

26.осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- * составлять налоговую отчетность по НДС;
- * составлять налоговую отчетность по НПО;
- * составлять налоговую отчетность по НДС/Л;
- * составлять налоговую отчетность по акцизам;
- * составлять налоговую отчетность по транспортному налогу;
- * составлять налоговую отчетность по налогу на имущество организаций;
- * составлять налоговую отчетность по земельному налогу;
- * составлять налоговую отчетность по ЕНВД;
- * составлять налоговую отчетность по УСН;
- * определять налоговую нагрузку организации и способы её снижения;
- * составлять налоговый календарь.

*** За счет часов вариативной части**

Сформированности профессиональных компетенций (ПК) и общих компетенций (ОК)

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.

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

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

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

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

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

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

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

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

3. Формы текущего контроля и оценивания по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

3.1. Текущий контроль проводится преподавателем на учебных занятиях, согласно календарно-тематическому плану. Формы текущего контроля выбраны, исходя из методической целесообразности. В результате текущего контроля по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих компетенций:

Формы текущего контроля по дисциплине –тестирование

- Опрос (в устной или письменной форме)
- Контрольные практические задания (далее КПЗ)

Распределение контрольных точек по дисциплине

| Разделы, темы | Формы текущего контроля | Проверяемые У, З, ПК, ОК |
|--|------------------------------|--|
| Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам | Опрос Тестирование | З1-6; У1-6; У11-18 ПК 3.1; ПК 3.3 ОК01-05 |
| Тема 1.2 Предоставление отчетности по налогам и порядок их уплаты | Опрос Тестирование | З1-10; З21-24 У1-6; У19-26 ПК 3.1-3.4 ОК01-09 |
| Тема 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами | Опрос Тестирование КПЗ | З11-324 У11-26 ПК 3.1-3.4 ОК01-09 |
| Тема 1.4 Налоговое планирование | Опрос КПЗ | З1-24 У1-26 ПК 3.1-3.4 ОК01-09 |

4. Варианты оценочных средств для текущего контроля

4.1. Вопросы для проведения опросов по теме (письменных/устных)

| Разделы, темы | Контрольные вопросы |
|---|---|
| Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам | <p>Назовите три вида налогов по уровню взимания, существующих в РФ</p> <p>Назовите виды налогов по субъекту уплаты</p> <p>Назовите виды налогов по способу изъятия</p> <p>Назовите элементы налогообложения</p> <p>Назовите налоги, относящиеся к федеральным</p> <p>Назовите налоги, относящиеся к региональным</p> <p>Назовите налоги, относящиеся к местным</p> <p>Какие операции признаются объектом налогообложения при исчислении НДС?</p> <p>Какие виды вычетов применяются при исчислении и удержании НДФЛ?</p> <p>Расскажите о стандартных налоговых вычетах при исчислении НДФЛ</p> <p>Каким образом можно воспользоваться социальными налоговыми вычетами и в каком размере при исчислении НДФЛ?</p> <p>Как воспользоваться имущественными вычетами по НДФЛ?</p> <p>Кого признают плательщиками акцизов?</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>Какие товары признаются подакцизными?</p> <p>Что является объектом налогообложения при расчете налога на имущество?</p> <p>Какие ставки применяются при УСН?</p> <p>ЕНВД – ставка и методика расчета</p> <p>Перечислите типичные ошибки при оформлении операций по расчетам с бюджетом</p> |
| <p>Тема 1.2 Предоставление отчетности по налогам и порядок их уплаты</p> | <p>Понятие и виды отчетности</p> <p>Назовите виды отчетности по видам учета</p> <p>Назовите виды отчетности по периодичности составления</p> <p>Назовите виды отчетности по назначению предоставляемой информации</p> <p>Назовите виды отчетности по степени обобщения отчетных данных</p> <p>В чем разница между бухгалтерской и налоговой отчетностью?</p> <p>Какие виды доходов учитываются при расчете налога на прибыль?</p> <p>Какие виды расходов признаются при расчете налога на прибыль?</p> <p>Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли</p> <p>Налоговые декларации – сроки и способы подачи в налоговый орган</p> <p>Виды налоговых проверок – сходство и различия</p> <p>Какие налоговые санкции могут быть применены к плательщикам за искажение и несвоевременную подачу отчетности?</p> |
| <p>Тема 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами</p> | <p>Кто является плательщиками социальных взносов?</p> <p>Какие льготы предусмотрены по уплате социальных взносов?</p> <p>Какие ставки применяются при исчислении социальных взносов?</p> <p>В чем особенность начисления и перечисления взносов в Фонд социального страхования?</p> <p>Перечислите типичные ошибки при оформлении операций по расчетам с внебюджетными фондами.</p> |
| <p>Тема 1.4 Налоговое планирование</p> | <p>Назовите понятие, содержания, виды налогового планирования.</p> <p>Расскажите об этапах и инструментах налогового планирования</p> |

4.2.ТЕСТЫ

Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам

Вариант 1

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог — это:

1. Налог на прибыль организаций
2. Налог на имущество организаций
3. Акциз
4. Налог на доходы физических лиц
5. Налог на добавленную стоимость
6. Транспортный налог
7. Водный налог

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам федерального уровня относятся

1. Транспортный налог;
2. Налог на добавленную стоимость;
3. Земельный налог;
4. Налог на доходы физических лиц;
5. Водный налог;
6. Налог на имущество организаций.

Выберите один правильный ответ.

3. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

1. НК РФ;
2. НК РФ и федеральных законов;
3. НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
4. НК РФ и ПБУ.

Выберите один правильный ответ.

4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

1. находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
2. фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3. получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
4. имеющие гражданство РФ.

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| 1. НДСЛ | 1. 18% |
| 2. Налог на прибыль организаций | 2. 13% |
| 3. Налог на добавленную стоимость | 3. 2,2% |
| 4. Налог на имущество организаций | 4. 20% |

Выберите один правильный ответ.

6. Только юридические лица выплачивают:

1. Транспортный налог;
2. Земельный налог;
3. Налог на прибыль
4. Водный налог.

Выберите один правильный ответ.

7. Налоговой базой по земельному налогу является:

1. площадь земельных участков;
2. рыночная стоимость земельных участков;
3. кадастровая стоимость земельных участков
4. цена по договору купли-продажи.

Выберите один правильный ответ.

8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

1. налоговая льгота;
2. налоговый период;
3. налоговая база;
4. налоговая ставка.

Выберите один правильный ответ.

9. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

1. Д 68-К 70;
2. Д 20-К68;
3. Д 70-К 68;
4. Д 68-К 51.

Выберите один правильный ответ.

10. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:

1. Д 68-К 90;
2. Д 99-К68;
3. Д 68-К 99;
4. Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

11. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:

1. Д 68-К 91;
2. Д 99-К 68;
3. Д 91-К 68;
4. Д 90-К 68.

Выберите один правильный ответ.

12. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

1. Д 68-К 51;
2. Д 51-К68;
3. Д 68-К 57;
4. Д 68-К 91.

Выберите один правильный ответ.

13. Выручка от реализации товаров составила 180 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 120 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

1. 10 000 руб.;
2. 45 000 руб.;
3. 27 000 руб.;
4. 18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

14. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2019г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

1. 4 368 руб.;
2. 4 500 руб.;
3. 4 550 руб.;
4. 4 732 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва) за 2019г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2019г. составит

1. 36 320 руб.;
2. 34 320 руб.;

3. 34 550 руб.;
4. 37 320 руб.

Выберите один правильный ответ.

16. Срок сдачи декларации по НДС:

1. до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2. до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3. до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
4. до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Выберите один правильный ответ.

17. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

1. НДСЛ,
2. Налога на прибыль организаций,
3. Страховых взносов во внебюджетные фонды,
4. НДС.

Выберите один правильный ответ.

18. Государственная пошлина – это

1. ежегодный безвозмездный платеж
2. сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
3. сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий
4. сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

1. месяц;
2. квартал;
3. календарный год;
4. полугодие.

Выберите один правильный ответ.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

1. основные средства;
2. земельные участки;
3. оборотные средства;
4. товарно-материальные ценности.

Тема 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами

21. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

- | | |
|----------|---------|
| 1. ПФР | 1. 5,1% |
| 2. ФСС | 2. 22% |
| 3. ФФОМС | 3. 2,9% |

Выберите один правильный ответ.

22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

1. Д 69-К 91;
2. Д 23-К 69;
3. Д 69-К 20;
4. Д 20-К 69.

Выберите один правильный ответ.

23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:

1. Д 69-К 21;
2. Д 23-К 69;
3. Д 69-К 29;
4. Д 20-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

1. по трудовым договорам;
2. по договорам купли-продажи;
3. по комиссионным договорам;
4. по гражданско-правовым договорам;
5. по договорам займа.

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2019г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе, составит

1. 11 800 руб.;
2. 12 400 руб.;
3. 11 400 руб.;
4. 14 400 руб.

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2019г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1. 10 000 руб.;
2. 9 000 руб.;
3. 11 000 руб.;
4. 9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

1. Д 69-К 44;
2. Д 44-К 69;
3. Д 69-К 51;
4. Д 41-К 69.

Выберите один правильный ответ.

28. Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой:

1. Д 69-К 51;
2. Д 51-К 69;
3. Д 68-К 51;
4. Д 70-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

1. премии по итогам работы;
2. государственные пособия;
3. заработная плата;
4. компенсационные выплаты;
5. надбавки.

Выберите один правильный ответ.

30. Расчетным периодом по страховым взносам признается

1. календарный год;
2. квартал;
3. месяц;
4. полугодие.

Вариант 2

Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог — это:

1. Акциз
2. Налог на имущество организаций
3. Налог на прибыль организаций
4. Налог на доходы физических лиц
5. Водный налог
6. Транспортный налог
7. Налог на добавленную стоимость

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам регионального уровня относятся

1. Транспортный налог;
2. Налог на добавленную стоимость;
3. Налог на игорный бизнес;
4. Налог на доходы физических лиц;
5. Водный налог;
6. Налог на имущество организаций.

Выберите один правильный ответ.

3. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

1. адвалорные и твердые;
2. адвалорные и комбинированные;
3. адвалорные, твердые и комбинированные;
4. твердые и комбинированные

Выберите один правильный ответ.

4. Не являются плательщиками налога на прибыль:

1. страховые организации
2. организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
3. иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ
4. нотариусы, адвокаты

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| 1. НДСЛ | 1. 10% |
| 2. Налог на добавленную стоимость | 2. 13% |
| 3. Налог на прибыль организаций | 3. 2,2% |
| 4. Налог на имущество организаций | 4. 20% |

Выберите один правильный ответ.

6. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они

1. находятся в РФ и получают доход не менее 183 дней в году;
2. фактически находятся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3. получают доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
4. имеют гражданство РФ.

Выберите один правильный ответ.

7. Предельная ставка налога на имущество организаций:

1. 1,2%
2. 2,2%
3. 5%
4. 20%

Выберите один правильный ответ.

8. Только физические лица выплачивают:

1. Транспортный налог;
2. НДСЛ;
3. Земельный налог;
4. НДС.

Выберите один правильный ответ.

9. Ставка налога на прибыль:

1. 18%
2. 10%
3. 20%
4. 24%

Выберите один правильный ответ.

10. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой:

1. Д 68-К 19;
2. Д 20-К19;
3. Д 90.3-К 68;
4. Д 68-К 90.3.

Выберите один правильный ответ.

11. Операция «Удержан НДСЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:

1. Д 68-К 70;
2. Д 20-К68;
3. Д 70-К 68;
4. Д 68-К 51.

Выберите один правильный ответ.

12. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой:

1. Д 68-К 51;

2. Д 99-К68;
3. Д 68-К 99;
4. Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

13. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:

1. Д 68-К 19;
2. Д 19-К 68;
3. Д 90.3-К 68;
4. Д 19-К 60.

Выберите один правильный ответ.

14. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %).

Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила

141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

1. 9 800 руб.;
2. 54 000 руб.;
3. 10 800 руб.;
4. 18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

1. 4 628 руб.;
2. 4 528 руб.;
3. 4 610 руб.;
4. 4 810 руб.

Выберите один правильный ответ.

16. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва) за 2019г.

составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2019г. составит

1. 26 320 руб.;
2. 16 500 руб.;
3. 14 500 руб.;
4. 12 500 руб.

Выберите один правильный ответ.

17. Срок уплаты НДС:

1. до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2. до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3. до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
4. до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Выберите один правильный ответ.

18. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

1. НДФЛ,
2. Налога на прибыль организаций,
3. Страховых взносов во внебюджетные фонды,
4. Акцизов.

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

1. месяц

2. квартал
3. календарный год
4. календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти

Выберите один правильный ответ.

20. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:

1. Специальные, социальные, имущественные, профессиональные,
2. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные
3. Стандартные и специальные
4. Профессиональные

Тема 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами

21. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

- | | | |
|----------|----|------|
| 1. ФСС | 1. | 5,1% |
| 2. ПФР | 2. | 22% |
| 3. ФФОМС | 3. | 2,9% |

Выберите один правильный ответ.

22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:

1. Д 69-К 91;
2. Д 25-К 69;
3. Д 69-К 20;
4. Д 26-К 69.

Выберите один правильный ответ.

23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

1. Д 69-К 21;
2. Д 23-К 69;
3. Д 69-К 29;
4. Д 20-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

1. по договорам взаимных требований
2. по трудовым договорам;
3. по договорам купли-продажи;
4. по комиссионным договорам;
5. по гражданско-правовым договорам;
6. по договорам займа.

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2019г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе, составит

1. 12 600 руб.;
2. 12 400 руб.;
3. 11 600 руб.;

4. 13 500 руб.

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2019г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 1 500 руб.

Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1. 10 950 руб.;
2. 10 500 руб.;
3. 11 500 руб.;
4. 9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой:

1. Д 69-К 44;
2. Д 23-К 69;
3. Д 69-К 51;
4. Д 25-К 69.

Выберите один правильный ответ.

28. По страховым взносам расчетный период это

1. календарный год;
2. квартал;
3. месяц;
4. полугодие.

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

1. премии по итогам работы;
2. выплата за выслугу лет;
3. государственные пособия;
4. заработная плата;
5. компенсационные выплаты;
6. надбавки.

Выберите один правильный ответ.

30. Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой:

1. Д 69-К 51;
2. Д 51-К 69;
3. Д 68-К 51;
4. Д 70-К 69.

4.3. Контрольные практические задания

Контрольные задания по теме 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам

НДС

Французская компания «Бижу» продает ООО «Искорка»:

1. офисное здание, принадлежащее «Бижу» и находящееся в Москве;
2. оборудование, принадлежащее «Бижу», находящееся на территории России;
3. офисное здание, принадлежащее «Бижу» и находящееся в Париже;
4. оборудование, принадлежащее «Бижу» и находящееся на территории Франции.

Требуется: Определить, какое имущество учитывается для целей обложения НДС?

Задача 2.

Консалтинговая компания оказывает услуги по проведению бизнес-семинаров.

Вариант 1. Семинар проводится на территории РФ.

Вариант 2. Семинар проводится на территории Франции.

Требуется: Определить, какой вариант услуг подлежит обложению НДС?

Задача 3.

ООО «Премьер» организовало проведение концертов известной российской певицы Дуси в Англии. Выручка ООО составила 1000000 рублей. Затраты на проведение концертов составили 708000 рублей (в т.ч. НДС = 108000).

Требуется: Определить, какую прибыль получило ООО «Премьер» в результате этих гастролей?

Задача 4.

Типография «Лесовик» производит два вида продукции: газету «Лесные новости», реализация которой освобождается от НДС, и журнал «Улей пчеловода», реализация которого облагается НДС по ставке 18%. Выручка от реализации газеты в 1 квартале составила 100 рублей. Выручка от реализации журнала в 1 квартале составила 1062 рубля (в т.ч. НДС = 162). Для печати газеты и журнала использовалась разная бумага, все остальное — краска, оборудование были общими. Стоимость бумаги для газеты = 59 рублей (в т.ч. НДС = 9). Стоимость бумаги для журнала = 708 рублей (в т.ч. НДС = 108). Стоимость краски = 236 рублей (в т.ч. НДС=36). Стоимость прочих ресурсов = 354 рубля (в т.ч. НДС = 54).

Требуется: Определить, какая сумма НДС может быть принята к вычету?

Задача 5.

В апреле 2016 года российская компания продала микроавтобус, приобретенный и введенный в эксплуатацию в июне 2016 года, за 118000 рублей (в т.ч. НДС=18000). Весь НДС был отнесен на счет 01. Норма амортизации по микроавтобусу составляет 12% в год, применяется линейный метод.

Требуется: Определить величину НДС с выручки от продажи автобуса.

Налог на прибыль

Доходы и расходы ООО Елочка» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. отгружена продукция покупателям на сумму 1888000 руб. (в т.ч. НДС = 288000);
2. за отгруженную ранее продукцию получена оплата от покупателей на сумму 1180000 руб. (в т.ч. НДС = 180000), из этого только 50% относится к отгрузкам января, остальное — к прошлогодним;
3. стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1062000 руб. (в т.ч. НДС = 162000), из них оплачено в январе 80%, остальное — в феврале.
4. начислена зарплата работникам за январь в размере 120000 руб., страховые взносы составили 36000 руб., зарплата выплачивается в феврале, страховые взносы перечисляются в феврале;
5. в январе выплачена зарплата за декабрь в сумме 100000 руб., перечислены страховые взносы на зарплату декабре в сумме 30000 руб.;
6. амортизация основных средств за январь составила 60000 руб., только 70% основных средств оплачено;
7. в январе получена предоплата от покупателя на сумму 59000 руб. (в т.ч. НДС = 9000), отгрузка производится в феврале;
8. в январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120000 руб. (НДС не облагаются), оплачиваются в феврале;
9. в январе выплачены проценты по банковскому кредиту в сумме 120000 руб. (НДС не облагаются);
10. в январе сделана предоплата за материалы в сумме 82600 руб. (в т.ч. НДС = 12600), материалы получены в феврале;
11. в январе произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 472000 руб. (в т.ч. НДС = 72000), услуги оказаны в прошлом году.

Требуется: Рассчитать налогооблагаемую прибыль ООО «Елочка» за январь, применяя кассовый метод определения доходов и расходов и метод начисления.

НДФЛ

Задача 1.

Популярный телеведущий Сергей Аметистов произвел следующие расходы в текущем году:

- медицинскому центру «Похудей» = 43500 руб.;
- пластическая операция по изменению формы бровей = 120000 руб.;
- операция матери в московской больнице = 49000 руб.;
- лекарства для матери в послеоперационный период = 5000 руб.;
- лечение тети в зубной поликлинике = 16000 руб.;
- заочные курсы испанского языка = 55000 руб.;
- обучение сына-студента очного отделения = 56000 руб.;
- детскому спортивному центру в Москве = 720000 руб.;
- своей школе в подарок компьютеры = 9500 руб.;
- страховые взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенного в пользу жены = 22000 руб.;
- страховые взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенного в пользу сына = 10000 руб.

Доход Сергея Аметистова, облагаемый по ставке 13%, составил в текущем году 2900000 рублей.

Требуется: Рассчитать максимальные суммы социальных вычетов Сергея.

Задача 2.

Пенсионер Василий Николаев заключил договор подряда на установку электрооборудования на складе ООО «Антей». Сумма вознаграждения по договору составляет 20000 руб. Для выполнения заказанных работ Василий приобрел провода, крепеж, выключатели и розетки. Стоимость приобретенных материалов составила 4000 руб. Документы, подтверждающие расходы, имеются в наличии.

Каков налогооблагаемый доход пенсионера? Какую сумму он получит на руки за выполненную работу?

Задача 3.

В 1 квартале текущего года Ларисе — проводнице поезда была начислена зарплата = 15000 руб. в месяц. У Ларисы двое детей до 18 лет. В январе она заплатила 8000 руб. за операцию одного из детей в лицензированном российском медицинском учреждении. А также оплатила обучение другого в кружке французского языка на сумму 9000 руб.

Требуется: Определить, какова сумма удержанного НДФЛ с зарплаты Ларисы? Какова величина НДФЛ с учетом социального вычета?

Задача 4.

В текущем году Денис Петров продал:

- коллекционный автомобиль, приобретенный 5 лет назад за 420000 руб.,
- гараж, приобретенный год назад за 300000 руб.;
- квартиру, приобретенную 2 года назад за 900000 руб.

Стоимость продаж имущества:

- автомобиль за 600000 руб.;
- гараж за 400000 руб.;
- квартира за 1600000 руб.

Требуется: Определить сумму наиболее выгодных вычетов и сумму облагаемого дохода Дениса.

Задача 5.

Гражданин продал следующее имущество:

- садовый дом за 1200000 руб., построенный 5 года назад стоимостью 400000 руб.;
- гараж за 300000 руб., подаренный 2 года назад;
- земельный участок за 600000 руб., приобретенный 2 года назад за 200000 руб.

Доход за год, облагаемый по ставке 13%, составил 400000 руб. Общая сумма социальных вычетов, которыми может воспользоваться гражданин составляет 75000 руб.

Требуется: Определить величину НДФЛ.

Задача 6.

АО получило чистую прибыль в размере 200000 руб. Было принято решение прибыль в размере 100000 руб. распределить: физическому лицу — нерезиденту в размере 20000 руб. и физическому лицу — резиденту по 80000 руб.

АО само получило дивиденды от дочерней фирмы в размере 40000 руб.

Требуется: Определить суммы НДФЛ, удерживаемые с выплачиваемых дивидендов, и суммы, выплаченные акционерам.

Задача 7.

Певица Стефания получила следующие подарки, призы и выигрыши в текущем году:

- кухонный комбайн за 10000 руб. от ресторана, где она выступает по пятницам;
- денежный выигрыш от клуба в размере 20000 руб.;
- денежный приз за правильные ответы в телевикторине в размере 3500 руб.;
- смартфон от газеты «Вечерний Петербург» за 5000 руб.;
- холодильник за участие в мероприятии рекламного характера стоимостью 25000 руб.

Требуется: Определить налогооблагаемый доход Стефании

Другие налоги, уплачиваемые организациями

Задача 1.

Средняя стоимость имущества ООО «Осень», облагаемого налогом на имущество по ставке 2,2%, составляет:

- 1 квартал = 850000 тыс. руб.
- 2 квартал = 900000 тыс. руб.
- 3 квартал = 1200000 тыс. руб.
- 4 квартал = 1100000 тыс. руб.

Требуется: Рассчитать авансовые платежи налога на имущество по кварталам и платеж налога за год.

Задача 2.

ООО «Морячок» имеет на балансе следующие транспортные средства:

- автомобиль №1 мощностью 75 л. с., поставлен на учет 30 января текущего года, с учета не снят;
- автомобиль №2 мощностью 120 л. с., поставлен на учет 28 февраля текущего года, снят с учета 13 октября;
- катер мощностью 115 л.с., поставлен на учет 3 июля текущего года, снят с учета 28 июля.

Требуется: Определить общую сумму транспортного налога за год.

Задача 3.

ООО «Прима», применяющее УСН, выбрало объектом налогообложения разницу между доходами и расходами.

Сумма доходов от реализации и внереализационных доходов за текущий год составила = 500000 рублей, а сумма расходов = 490000 рублей. Все понесенные расходы могут уменьшить налогооблагаемую базу.

Требуется: Определить, какую сумму налога ООО должно уплатить.

Задача 4.

ООО «Люкс» перешло на УСН и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за 1 квартал составила 240000 руб., за полугодие – 620000 руб. За 1 кв. уплачены страховые взносы = 16800 руб., за полугодие = 34800 руб.

Требуется: Определить сумму налога.

Задача 5.

Салон «Золотой локон» оказывает населению парикмахерские услуги. Зарегистрирован салон в январе 2017 года. Среднее кол-во работников: в январе – 3 чел.; в феврале – 5 чел., в марте – 8 чел. Значение коэффициентов (условно): $K_1 = 1,798$; $K_2 = 0,3$.

Базовая доходность для этого вида деятельности = 7500 руб. на одного работника.

Требуется: Определить величину налога за 1 квартал.

Контрольные задания по теме 1.2. Предоставление отчетности по налогам и порядок их уплаты

Задача 1.

В мае текущего года бухгалтер ООО «Люкс» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной за 1 квартал.

Вариант 1. В результате данной ошибки сумма НДС оказалась заниженной.

Вариант 2. В результате данной ошибки сумма НДС оказалась завышенной.

Требуется: Указать, какие действия должен предпринять бухгалтер.

Задача 2.

1. ООО «Прима» уплачивает НДС ежеквартально. Срок для подачи декларации по НДС – не позднее 25 числа месяца, следующего за окончанием отчетного периода. ООО первый раз подало декларацию по НДС за 1 квартал текущего года 10 апреля. 15 апреля бухгалтер обнаружил неточности в поданной декларации, и 20 апреля была подана исправленная декларация.

Требуется: Определить меру ответственности организации и величину пени.

2. Рома Власов подал декларацию по НДФЛ за прошлый год 30 апреля – в последний день для подачи декларации. Однако, Рома не учел в составе доходов стоимость автомобиля, выигранного на программе «Поле чудес». Со стоимости этого автомобиля не был удержан НДФЛ, о чем организаторы шоу проинформировали налоговый орган. Таким образом, факт занижения суммы налога был обнаружен налоговым органом, который потребовал от Ромы подать исправленную декларацию.

Требуется: Определить, будут ли применены к гр. Власову налоговые санкции.

Задача 3.

В мае текущего года бухгалтер ООО «Лилия» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной за 1 квартал прошлого года. В результате сумма НДС за 1 квартал прошлого года оказалась заниженной. ООО за этот период уже проверялось налоговой инспекцией, которая не выявила нарушений налогового законодательства.

Требуется: Определить, какие действия предпримет бухгалтер и будут ли применены меры налоговой ответственности к ООО «Лилия».

Задача 4.

ООО «Прима» представило декларацию по НДС за 1 квартал текущего года 5 мая. Сумма налога = 60000 руб. Срок – до 25 апреля.

Требуется: Рассчитать величину налоговой санкции за несвоевременную подачу декларации.

Контрольные задания по теме 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами

Задача 1.

Сумма страховых взносов, начисленных и уплаченных организацией за январь, составила:

в ПФР = 2000 руб.; в ФСС РФ = 300 руб.; в ФОМС = 600 руб.

За январь и февраль начислено страховых взносов:

в ПФР = 5000 руб.; в ФСС РФ = 700 руб.; в ФОМС = 800 руб.

По больничным листам в феврале было выплачено = 150 руб.

Требуется: Определить, какие суммы должна перечислить организация на 15 марта?

Задача 2.

Максим Орлов – штатный работник фирмы, занимающейся ремонтом помещений. Кроме того, Максим заключил договор подряда с ИП на выполнение малярных работ и отремонтировал квартиру своего дяди.

Требуется: Определить, кто является фактическим плательщиком страховых взносов.

Задача 3.

Скульптор Мишин заключил авторский договор на создание скульптурной композиции на сумму 1000 руб. (условно). Подтвержденные расходы скульптура Мишина на создание скульптуры составили 550 руб. Профессиональный вычет, установленный для этого вида деятельности 40%.

Требуется: Определить налоговую базу для исчисления страховых взносов.

Контрольные задания по теме 1.4 Налоговое планирование

Задача

ООО «Веста» за истекший год:

- получило прибыль в размере 86000 руб.,
- был начислен налог на имущество в размере 14600 руб.,
- начислен транспортный налог в размере 4760 руб.,
- начислен НДС в размере 57200 руб.

Составить налоговый календарь по приведенным данным.

Критерии оценки

1.Критерии оценки устных/письменных ответов

В системе оценки знаний и умений используются **следующие критерии:**

«Отлично» – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся легко ориентируется, владение понятийным аппаратом за умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная отметка предполагает грамотное, логичное изложение ответа (как в устной, так и в письменной форме)

«Хорошо» – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ.

«Удовлетворительно» – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения;

«Неудовлетворительно» – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; за полное незнание и непонимание учебного материала или отказ отвечать.

2. Критерии оценки тестирования

| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка уровня подготовки | |
|---|---------------------------------------|---------------------|
| | Балл (отметка) | Вербальный аналог |
| 90 – 100% | 5 | Отлично |
| 80 – 89% | 4 | Хорошо |
| 70 – 79% | 3 | удовлетворительно |
| менее 70% | 2 | неудовлетворительно |

3. Критерии оценки КПЗ

«Отлично» – обучающийся владеет системой знаний и представлений по предложенной в задаче проблеме; выбор способов решения задачи грамотный; рассуждения носят аргументированный характер; предложенные способы решения задачи имеют профессиональную направленность; технологические решения носят осознанный характер;

«Хорошо» – обучающийся владеет системой знаний и представлений по предложенной в задаче проблеме; в выборе способов решения задачи допускает незначительные неточности, рассуждения аргументированы;

«Удовлетворительно» – знания и представления обучающегося по предложенной в задаче проблеме носят разрозненный характер; в выборе способов решения задачи допущены ошибки;

«Неудовлетворительно» – обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях и представлениях по предложенной в задаче проблеме; при выборе способов решения задачи допущены ошибки; рассуждения бездоказательны.