

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Уварова Лиана Федоровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 29.05.2024 13:49:26

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 промежуточной аттестации**

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 год

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), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 69 от 05.02.2018 г., в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры  
15.02.2024 протокол № 6.

Одобрено учебно-методическим советом вуза  
15.02.2024 протокол № 5.

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Формой аттестации по профессиональному модулю является **экзамен** по профессиональному модулю. Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен» и оценка по пятибалльной шкале.

### 1.1 Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Форма контроля и оценки	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Дифференцированный зачет МДК.03.01	Опрос; Защита практических занятий Контрольные работы пор темам МДК
УП Учебная практика по ПМ.03	Дифференцированный зачет	Отчет по практике
ПП Производственная практика по ПМ.03		Отчет по практике
Экзамен по профессиональному модулю	Выполнение практикоориентированного задания	

## 2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ НА ЭКЗАМЕНЕ ПО МОДУЛЮ <sup>1</sup>

2.1. В результате аттестации по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Таблица 2.1

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	<b>Практический опыт:</b> проведения расчетов с бюджетом <b>Умения:</b> определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов,

	<p>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</p> <p><b>Знания:</b> виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p>
<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p><b>Практический опыт:</b> проведения расчетов с бюджетом</p> <p><b>Умения:</b> 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</p> <p><b>Знания:</b> порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 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 территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>	<p><b>Практический опыт:</b> проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p> <p><b>Умения:</b> проводить учет расчетов</p>

	<p>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";  проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством</p> <p><b>Знания:</b>  учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;  аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";  сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации;  объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;  порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное</p>
--	--

	<p>страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов</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><b>Практический опыт:</b> проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p> <p><b>Умения:</b> 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</p>

	<p>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</p> <p><b>Знания:</b>  процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  порядок 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;  образец 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; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.</p>	<p>Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.</p> <p><i>предоставление практических и самостоятельных работ, выполненных в процессе освоения профессионального модуля</i></p>
<p>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.</p>	<p>Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы:</p> <p><i>предоставление списка использованных источников при выполнении творческих, исследовательских работ)</i></p> <p>Умение использовать в образовательной и профессиональной деятельности электронно-правовые системы, умение применять бухгалтерские программы и осуществлять представление документов в органы статистики через телекоммуникационные каналы.</p> <p><i>Наличие работ, выполненных с применением</i></p>

	<i>информационных технологий</i>
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	<p>Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач;</p> <p>Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике;</p> <p>Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Участие в профессиональных конкурсах, выставках (наличие грамот, сертификатов)</i></li> <li>• <i>Обучение на курсах дополнительного профессионального обучения наличие документа (удостоверения, сертификата)</i></li> <li>• <i>Подготовка презентации профессии доклада о профессии</i></li> </ul> <p>Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи Применение полученных знаний и умения в профессиональной сфере для достижения планируемых результатов своей деятельности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Предоставление перечня изученных инноваций в области бухгалтерского учета</i></li> </ul>
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	<p>Эффективное Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы:</p> <p><i>наличие работ, выполненных коллективно, положительная характеристика преподавателей, характеристики и оценки руководителей практики</i></p>
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	<p>Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.</p> <p><i>Наличие творческих, исследовательских работ (рефераты, доклады, выступление на семинарах)</i></p>
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.	<p>Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях.</p> <p>Демонстрация своих профессиональных качеств в деловой и доброжелательной форме, проявление активную жизненную позицию, общение в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами поведения.</p> <p><i>Наличие документов, подтверждающих участие</i></p>



	<i>в семинарах, конкурсах, наличие творческих работ гражданско-патриотической тематики, антикоррупционной направленности</i>
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	Содействие ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. Соблюдение норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности. <i>Наличие документов, подтверждающих участие в семинарах, конкурсах, по экологии, олимпиадах по безопасности жизнедеятельности,</i>
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни. <i>Наличие документов, подтверждающих участие в спортивных соревнованиях, олимпиадах по безопасности жизнедеятельности, наличие творческих работ по здоровьесберегающим технологиям</i>
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Умение понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, разъяснения и информацию компетентных органов, типовые формы и документы. <i>Положительные оценки по дисциплине «Иностранный язык в профессиональной деятельности»: Наличие документов, подтверждающих участие в олимпиадах по русскому и иностранному языкам (грамоты, сертификаты)</i>

## 2.2. Подготовка и защита портфолио

Портфолио представляет собой различные документы, отзывы о работе, работы обучающегося, собранные на этапе обучения.

Тип портфолио: смешанный

Перечень документов, входящих в портфолио:

### **Обязательные документы:**

- Аттестационный лист по учебной/производственной практикам.
- Характеристика.
- Дневник учебной/производственной практики.
- Отчеты о прохождении учебной/производственной практики.
- Материалы, подготовленные в процессе учебной деятельности (аудиторной, внеаудиторной, в том числе с использованием ИКТ): творческие и практические работы, расчеты.

### **Дополнительные материалы:**

-Материалы, подтверждающие посещение профессиональных выставок и конкурсов (отчеты, фотоотчеты)

-Документы, подтверждающие участие обучающегося в семинарах, конференциях, мастер – классах на различном уровне (грамоты, дипломы, благодарности).

- Документы, подтверждающие участие обучающегося в военных сборах, военно-патриотических и спортивных мероприятиях (дипломы, грамоты, благодарности). Фотоотчеты.

Основные требования к оформлению портфолио:

Портфолио оформляется обучающимся в папке-накопителе с файлами на бумажных носителях и/или в электронном виде.

По необходимости, работа обучающихся с портфолио, сопровождается помощью педагогов, кураторов. В ходе совместной работы которых, устанавливаются отношения партнерства, сотрудничества. Это позволяет обучающимся постепенно развивать самостоятельность, брать на себя контроль и ответственность. Обучающийся имеет право включать в портфолио дополнительные материалы, элементы оформления с учетом его индивидуальности.

При оформлении следует соблюдать следующие требования:

- Записи и подбор документов вести аккуратно и самостоятельно.
- Предоставлять достоверную информацию.
- Каждый отдельный материал, включенный в портфолио, должен датироваться и визироваться (кроме грамот, благодарностей) в течение года.

Титульный лист портфолио должен быть оформлен и содержать основную информацию об обучающемся/студенте:

1. ФИО
2. Название группы
3. Полное название ЧОУ ВО «БГИ»

### **Показатели оценки портфолио**

<b>Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний</b>	<b>Показатели оценки результата</b>	<b>Оценка (да/нет)</b>
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Аттестационный лист по учебной/ производственной практикам Практические работы по МДК.03.01	
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Аттестационный лист по учебной/ производственной практикам Практические работы по МДК.03.01	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Аттестационный лист по учебной/ производственной практикам Практические работы по МДК.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.	Аттестационный лист по учебной/ производственной практикам Практические работы по МДК.03.01	

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	<i>предоставление практических и самостоятельных работ, выполненных в процессе освоения профессионального модуля</i>	
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	<i>предоставление списка использованных источников при выполнении творческих, исследовательских работ)</i> <i>Наличие работ, выполненных с применением информационных технологий</i>	
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Участие в профессиональных конкурсах, выставках (наличие грамот, сертификатов)</i></li> <li>• <i>Обучение на курсах дополнительного профессионального обучения наличие документа (удостоверения, сертификата)</i></li> <li>• <i>Подготовка презентации профессии доклада о профессии</i></li> <li>• <i>Предоставление перечня изученных инноваций в области бухгалтерского учета</i></li> </ul>	
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	<i>наличие работ, выполненных коллективно, положительная характеристика преподавателей, характеристики и оценки руководителей практики</i>	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	<i>Наличие творческих, исследовательских работ (рефераты, доклады, выступление на семинарах)</i>	
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.	<i>Наличие документов, подтверждающих участие в семинарах, конкурсах, наличие творческих работ гражданско-патриотической тематики, антикоррупционной направленности</i>	
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных	<i>Наличие документов, подтверждающих участие в семинарах, конкурсах, по экологии, олимпиадах по безопасности жизнедеятельности,</i>	

ситуациях.		
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.	<i>Наличие документов, подтверждающих участие в спортивных соревнования, олимпиадах по безопасности жизнедеятельности, наличие творческих работ по здоровьесберегающим технологиям</i>	
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	<i>Положительные оценки по дисциплине «Иностранный язык в профессиональной деятельности»: Наличие документов, подтверждающих участие в олимпиадах по русскому и иностранному языкам (грамоты, сертификаты)</i>	

### **3.ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ МДК 03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

Оценка освоения МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – дифференцированный зачет в форме контрольного тестирования.

#### **3.1. Типовые тестовые задания для оценки освоения**

#### **МДК. 03. 01. Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами:**

##### **Вариант 1**

##### **Тестовое задание к билету № 1 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Налоги представляют собой:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, которые выплачиваются из бюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

2. Налогоплательщиками НДФЛ в РФ являются:

- а) налоговые резиденты РФ;
- б) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- в) организации;
- г) налоговые органы.

3. Пополнение средств государственной казны производится путем реализации функции налогов:

- а) стимулирующей;
- б) фискальной;
- в) регулирующей;
- г) контрольной.

4. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) автоматически;
- б) при подаче заявления по месту работы;
- в) при подаче декларации;
- г) нет правильного ответа.

5. Региональные органы власти имеют право:

- а) варьировать ставки субъектных налогов;
- б) устанавливать льготы по уплате налогов;
- в) определять список субъектов налогов;
- г) формулировать объект налога.

6. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно по решению налоговой инспекции;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

7. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей;
- в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

8. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

9. Услуги по страхованию, перестрахованию, осуществляемые страховыми организациями:

- а) облагаются НДС;
- б) относятся к операциям, не подлежащим налогообложению;
- в) облагаются НДС только в отношении операций по страхованию;
- г) облагаются НДС в соответствии с учетной политикой.

10. Отчетным периодом при применении УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) другой срок.

## Тестовое задание к билету № 2 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Недопущение каких-то проявлений налоговой дискриминации — обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства — это принцип:
  - а) стимулирования;
  - б) равенства;
  - в) стабильности;
  - г) равномерности уплаты.
  
2. Ставка НДФЛ зависит от:
  - а) размера налоговой базы;
  - б) вида дохода;
  - в) налогового статуса физического лица;
  - г) величины совокупного годового дохода.
  
3. Плательщиками налогов на доходы физических лиц являются:
  - а) собственники имущества;
  - б) граждане России;
  - в) юридические лица;
  - г) резиденты РФ.
  
4. В настоящее время подакцизными товарами считаются:
  - а) препараты ветеринарного назначения;
  - б) автомобильный бензин;
  - в) дизельное топливо;
  - г) полезные ископаемые.
  
5. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договора комиссии, определяют налоговую базу по НДС как:
  - а) сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений при исполнении этого договора;
  - б) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию;
  - в) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию плюс вознаграждение за исполнение этого договора;
  - г) налоговая база равна нулю.
  
6. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:
  - а) в беспорядном порядке;
  - б) в беспорядном порядке, если на расчетном счете налогоплательщика есть остаток денежных средств на момент взыскания;
  - в) в беспорядном порядке по согласованию с налогоплательщиком;
  - г) только в судебном порядке.
  
7. Учетная политика представляет собой:
  - а) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
  - б) часть финансового прогнозирования деятельности;
  - в) система сбора и обработки информации по производственной и иной деятельности организации;
  - г) совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета.

8. Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам относятся:

- а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- в) к внереализационным расходам;
- г) к прочим косвенным расходам.

9. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество;
- в) основные средства;
- г) оборотные средства.

10. Налоговая база НДФЛ при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:

- а) договорным;
- б) рыночным;
- в) розничным;
- г) оптовым.

**Тестовое задание к билету № 3 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Налог с владельцев транспортных средств — это налог:

- а) косвенный;
- б) прямой;
- в) местный;
- г) универсальный.

2. При обнаружении ошибок в расчете налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) на последнюю дату календарного года, в котором обнаружена ошибка;
- б) в период обнаружения ошибки;
- в) в период совершения ошибки;
- г) по согласованию с налоговым органом.

3. Налог будет считаться, если определены:

- а) налоговые агенты;
- б) налогоплательщики;
- в) сумма налога;
- г) элементы налогообложения.

4. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов;
- г) плательщики сборов, за исключением налоговых агентов.

5. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;

- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

6. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) стоимостью более 100000 рублей;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100000 рублей;
- г) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей.

7. Суточные по командировкам в целях исчисления налога на прибыль организаций:

- а) нормируются;
- б) не нормируются;
- в) нормируются только для бюджетных организаций;
- г) нормируются в отдельных случаях.

8. Недоимка представляет собой:

- а) сумма налога, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- б) сумма налога или сбора, которая не начислена и не уплачена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

9. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) транспортный налог;
- в) земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

10. Первое упоминание об акцизах:

- а) Япония;
- б) Древняя Греция;
- в) Древний Вавилон;
- г) Древний Рим.

**Тестовое задание к билету № 4 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Плательщиками налогов на доходы физических лиц являются:

- а) собственники имущества;
- б) граждане России;
- в) юридические лица;
- г) резиденты РФ.

2. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;



- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов;
- г) плательщики сборов, за исключением налоговых агентов.

3. Налоговым Кодексом РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

4. В качестве налогового регистра организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, ведут:

- а) книгу покупок и книгу продаж;
- б) книгу доходов и книгу расходов;
- в) книгу главного бухгалтера;
- г) налоговую книгу.

5. Недоимка представляет собой:

- а) сумма налога, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- б) сумма налога или сбора, которая не начислена и не уплачена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

6. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

7. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договора комиссии, определяют налоговую базу по НДС как:

- а) сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений при исполнении этого договора;
- б) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию;
- в) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию плюс вознаграждение за исполнение этого договора;
- г) налоговая база равна нулю.

8. Для юридических лиц ЕНВД заменяет уплату:

- а) налога на прибыль;
- б) транспортного налога;
- в) НДФЛ;
- г) НДС.

9. Плательщики налогов на доход физических лиц является:

- а) собственники имущества;

- б) юридические лица;
- в) резиденты РФ;
- г) физические и юридические лица.

10. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-летнего возраста;
- б) с 18-летнего возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) с момента начала предпринимательской деятельности.

**Тестовое задание к билету № 5 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. УСН не вправе применять:

- а) акционерные общества;
- б) ломбарды;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) организации, у которых остаточная стоимость амортизируемых основных средств превышает 100 млн. рублей.

2. Региональными являются налоги:

- а) налог на игорный бизнес;
- б) транспортный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДФЛ;
- д) НДС.

3. Организация может добровольно отказаться от применения УСН:

- а) не может отказаться добровольно от применения УСН;
- б) может, начиная со следующего календарного месяца;
- в) может, начиная со следующего отчетного периода;
- г) может, начиная со следующего календарного года.

4. Не уплачивают налог на имущество:

- а) бюджетные организации;
- б) некоммерческие организации;
- в) организации малого бизнеса, переведенные на уплату ЕНВД;
- г) иностранные организации, не имеющие постоянного представительства в РФ;
- д) организации малого бизнеса, имеющие имущество за рубежом.

5. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период производится исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода;
- б) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца;
- в) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца.

6. Федеральные налоги устанавливает:

- а) Президент России;

- б) Налоговый Кодекс;
- в) Конституция РФ;
- г) Государственная Дума.

7. Используя объект «доходы» предусмотрена возможность уменьшить сумму исчисленного единого налога:

- а) на сумму полученного убытка, но не более 30%;
- б) на сумму полученного убытка, но не более 50%;
- в) на всю сумму полученного убытка;
- г) на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50%.

8. Предприятие получило от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично на компьютере, частично от руки. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счету-фактуре?

- а) нет;
- б) да, только после того, как поставщик переделает счет-фактуру;
- в) да;
- г) возможно, но по согласованию с налоговым органом.

9.. Для применения патентной системы должно быть выполнено требование:

- а) среднегодовая стоимость имущества должна составлять не менее 10 млн. рублей;
- б) объем годовой выручки от деятельности в рамках патентной системы должен быть не менее 500 тыс. рублей;
- в) средняя численность наемных работников, привлекаемых по всем видам деятельности, не должна быть более 15 человек.

10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) традиционным;
- г) подушным.

**Тестовое задание к билету № 6 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Федеральные налоги устанавливает:

- а) Президент России;
- б) Налоговый Кодекс;
- в) Конституция РФ;
- г) Государственная Дума.

2. Для юридических лиц ЕНВД заменяет уплату:

- а) налога на прибыль;
- б) транспортного налога;
- в) НДФЛ;
- г) НДС.

3. К местным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) на добычу полезных ископаемых;

- в) земельный налог;
- г) налог на имущество физических лиц.

4. Используя объект «доходы» предусмотрена возможность уменьшить сумму исчисленного единого налога:

- а) на сумму полученного убытка, но не более 30%;
- б) на сумму полученного убытка, но не более 50%;
- в) на всю сумму полученного убытка;
- г) на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50%.

5. Налоговый период составляет:

- а) календарный год, квартал, месяц;
- б) календарный год или период времени, по окончании которого определяют налоговую базу;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами.

6. Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам относятся:

- а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- в) к внереализационным расходам;
- г) к прочим косвенным расходам.

7. Расходы организации на аудиторские услуги относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- г) к расходам, учитываемым в соответствии с учетной политикой.

8. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) автоматически;
- б) при подаче заявления по месту работы;
- в) при подаче декларации;
- г) нет правильного ответа.

9. Не уплачивают налог на имущество:

- а) бюджетные организации;
- б) некоммерческие организации;
- в) организации малого бизнеса, переведенные на уплату ЕНВД;
- г) иностранные организации, не имеющие постоянного представительства в РФ;
- д) организации малого бизнеса, имеющие имущество за рубежом.

10. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
- б) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
- в) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций.

**Тестовое задание к билету № 7 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Налог с владельцев транспортных средств — это налог:
  - а) косвенный;
  - б) прямой;
  - в) местный;
  - г) универсальный.
  
2. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
  - а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
  - б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
  - в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов;
  - г) плательщики сборов, за исключением налоговых агентов.
  
3. Пополнение средств государственной казны производится путем реализации функции налогов:
  - а) стимулирующей;
  - б) фискальной;
  - в) регулирующей;
  - г) контрольной.
  
4. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:
  - а) в бесспорном порядке;
  - б) в бесспорном порядке, если на расчетном счете налогоплательщика есть остаток денежных средств на момент взыскания;
  - в) в бесспорном порядке по согласованию с налогоплательщиком;
  - г) только в судебном порядке.
  
5. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:
  - а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
  - б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
  - в) возмещению не подлежит, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
  - г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.
  
6. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
  - а) с 16-летнего возраста;
  - б) с 18-летнего возраста;
  - в) с момента получения дохода;
  - г) с момента начала предпринимательской деятельности.
  
7. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:
  - а) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
  - б) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
  - в) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций.

8. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций за отчетный (налоговый) период, прибыль, подлежащая налогообложению:
- а) определяется за месяц, в котором осуществляется расчет;
  - б) определяется нарастающим итогом с начала налогового периода;
  - в) определяется нарастающим итогом с начала квартала, в котором осуществляется расчет;
  - г) нет правильного ответа.

9. При применении УСН предусмотрен следующий метод признания доходов/расходов:
- а) метод начисления;
  - б) кассовый метод;
  - в) налогоплательщику дано право выбора метода признания доходов/расходов;
  - г) это относится только к налогу на прибыль организаций.

10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:
- а) прямым;
  - б) косвенным;
  - в) традиционным;
  - г) подушным.

**Тестовое задание к билету № 8 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Налоги представляют собой:
- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
  - б) денежные и натуральные платежи, которые выплачиваются из бюджета;
  - в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
  - г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.
2. Региональные органы власти имеют право:
- а) варьировать ставки субъектных налогов;
  - б) устанавливать льготы по уплате налогов;
  - в) определять список субъектов налогов;
  - г) формулировать объект налога.
3. В настоящее время подакцизными товарами считаются:
- а) препараты ветеринарного назначения;
  - б) автомобильный бензин;
  - в) дизельное топливо;
  - г) полезные ископаемые.
4. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договора комиссии, определяют налоговую базу по НДС как:
- а) сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений при исполнении этого договора;
  - б) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию;
  - в) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию плюс вознаграждение за исполнение этого договора;
  - г) налоговая база равна нулю.

5. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с момента подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с момента уплаты налога или сбора;
- в) с момента смерти учредителя организации;
- г) с момента подачи заявления о реорганизации организации.

6. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период производится исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода;
- б) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца;
- в) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца.

7. Недоимка представляет собой:

- а) сумма налога, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- б) сумма налога или сбора, которая не начислена и не уплачена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

8. Учетная политика представляет собой:

- а) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- б) часть финансового прогнозирования деятельности;
- в) система сбора и обработки информации по производственной и иной деятельности организации;
- г) совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета.

9. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) стоимостью более 100000 рублей;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100000 рублей;
- г) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей.

10. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

**Тестовое задание к билету № 9 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Предприятие получило от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично на компьютере, частично от руки. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счету-фактуре?
  - а) нет;
  - б) да, только после того, как поставщик переделает счет-фактуру;
  - в) да;
  - г) возможно, но по согласованию с налоговым органом.
  
2. Не уплачивают налог на имущество:
  - а) бюджетные организации;
  - б) некоммерческие организации;
  - в) организации малого бизнеса, переведенные на уплату ЕНВД;
  - г) иностранные организации, не имеющие постоянного представительства в РФ;
  - д) организации малого бизнеса, имеющие имущество за рубежом.
  
3. Перейти к применению УСН имеют право:
  - а) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели;
  - б) только акционерные общества;
  - в) только общества с ограниченной ответственностью;
  - г) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели.
  
4. Региональными являются налоги:
  - а) налог на игорный бизнес;
  - б) транспортный налог;
  - в) налог на имущество организаций;
  - г) НДФЛ;
  - д) НДС.
  
5. Для применения патентной системы должно быть выполнено требование:
  - а) среднегодовая стоимость имущества должна составлять не менее 10 млн. рублей;
  - б) объем годовой выручки от деятельности в рамках патентной системы должен быть не менее 500 тыс. рублей;
  - в) средняя численность наемных работников, привлекаемых по всем видам деятельности, не должна быть более 15 человек.
  
6. Федеральные налоги устанавливает:
  - а) Президент России;
  - б) Налоговый Кодекс;
  - в) Конституция РФ;
  - г) Государственная Дума.
  
7. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:
  - а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
  - б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
  - в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;



г) в соответствии с учетной политикой организации.

8. Услуги по страхованию, перестрахованию, осуществляемые страховыми организациями:

- а) облагаются НДС;
- б) относятся к операциям, не подлежащим налогообложению;
- в) облагаются НДС только в отношении операций по страхованию;
- г) облагаются НДС в соответствии с учетной политикой.

9. При обнаружении ошибок в расчете налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) на последнюю дату календарного года, в котором обнаружена ошибка;
- б) в период обнаружения ошибки;
- в) в период совершения ошибки;
- г) по согласованию с налоговым органом.

10. Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам относятся:

- а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- в) к внереализационным расходам;
- г) к прочим косвенным расходам.

**Тестовое задание к билету № 10 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. УСН не вправе применять:

- а) акционерные общества;
- б) ломбарды;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) организации, у которых остаточная стоимость амортизируемых основных средств превышает 100 млн. рублей.

2. В качестве налогового регистра организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, ведут:

- а) книгу покупок и книгу продаж;
- б) книгу доходов и книгу расходов;
- в) книгу главного бухгалтера;
- г) налоговую книгу.

3. Объектом налогообложения НДС признается:

- а) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты;
- б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- в) операции по реализации земельных участков (долей в них).

4. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно по решению налоговой инспекции;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

5. Налоговый период составляет:

- а) календарный год, квартал, месяц;
- б) календарный год или период времени, по окончании которого определяют налоговую базу;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами.

6. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на расчетном счете налогоплательщика есть остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке по согласованию с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

7. Недопущение каких-то проявлений налоговой дискриминации — обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства — это принцип:

- а) стимулирования;
- б) равенства;
- в) стабильности;
- г) равномерности уплаты.

8. Ставка НДФЛ зависит от:

- а) размера налоговой базы;
- б) вида дохода;
- в) налогового статуса физического лица;
- г) величины совокупного годового дохода.

9. Налоговая ставка представляет собой:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу изменения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.

10. Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам относятся:

- а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- в) к внереализационным расходам;
- г) к прочим косвенным расходам.

### **Тестовое задание к билету № 11 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций за отчетный (налоговый) период, прибыль, подлежащая налогообложению:

- а) определяется за месяц, в котором осуществляется расчет;
- б) определяется нарастающим итогом с начала налогового периода;
- в) определяется нарастающим итогом с начала квартала, в котором осуществляется расчет;
- г) нет правильного ответа.

2. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договора комиссии, определяют налоговую базу по НДС как:

- а) сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений при исполнении этого договора;
- б) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию;
- в) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию плюс вознаграждение за исполнение этого договора;
- г) налоговая база равна нулю.

3. Налог на имущество не уплачивается по основным средствам:

- а) полученным по договору аренды;
- б) переданным по договору о совместной деятельности;
- в) приобретенным по договору о совместной деятельности;
- г) полученным безвозмездно;
- д) переданным в доверительное управление.

4. Отчетным периодом при применении УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) другой срок.

5. Используя объект «доходы» предусмотрена возможность уменьшить сумму исчисленного единого налога:

- а) на сумму полученного убытка, но не более 30%;
- б) на сумму полученного убытка, но не более 50%;
- в) на всю сумму полученного убытка;
- г) на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50%.

6. Первое упоминание об акцизах:

- а) Япония;
- б) Древняя Греция;
- в) Древний Вавилон;
- г) Древний Рим.

7. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
- б) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
- в) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций.

8. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) традиционным;
- г) подушным.

9. К местным налогам относятся:

- а) водный налог;

- б) на добычу полезных ископаемых;
- в) земельный налог;
- г) налог на имущество физических лиц.

10. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов;
- г) плательщики сборов, за исключением налоговых агентов.

**Тестовое задание к билету № 12 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Налоги представляют собой:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, которые выплачиваются из бюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

2. Налог с владельцев транспортных средств — это налог:

- а) косвенный;
- б) прямой;
- в) местный;
- г) универсальный.

3. Налоговая база НДФЛ при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:

- а) договорным;
- б) рыночным;
- в) розничным;
- г) оптовым.

4. Налог будет считаться, если определены:

- а) налоговые агенты;
- б) налогоплательщики;
- в) сумма налога;
- г) элементы налогообложения.

5. Налогоплательщиками НДФЛ в РФ являются:

- а) налоговые резиденты РФ;
- б) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- в) организации;
- г) налоговые органы.

6. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) автоматически;
- б) при подаче заявления по месту работы;
- в) при подаче декларации;
- г) нет правильного ответа.

7. Период, который может быть проверен в рамках выездной проверки:

- а) не более трех календарных лет;
- б) не более двух календарных лет;
- в) не более пяти календарных лет;
- г) устанавливается по каждой организации отдельно.

8. Плательщики налогов на доход физических лиц является:

- а) собственники имущества;
- б) юридические лица;
- в) резиденты РФ;
- г) физические и юридические лица.

9. Учетная политика представляет собой:

- а) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- б) часть финансового прогнозирования деятельности;
- в) система сбора и обработки информации по производственной и иной деятельности организации;
- г) совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета.

10. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

**Тестовое задание к билету № 13 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Для применения патентной системы должно быть выполнено требование:

- а) среднегодовая стоимость имущества должна составлять не менее 10 млн. рублей;
- б) объем годовой выручки от деятельности в рамках патентной системы должен быть не менее 500 тыс. рублей;
- в) средняя численность наемных работников, привлекаемых по всем видам деятельности, не должна быть более 15 человек.

2. Федеральные налоги устанавливает:

- а) Президент России;
- б) Налоговый Кодекс;
- в) Конституция РФ;
- г) Государственная Дума.

3. Используя объект «доходы» предусмотрена возможность уменьшить сумму исчисленного единого налога:

- а) на сумму полученного убытка, но не более 30%;
- б) на сумму полученного убытка, но не более 50%;
- в) на всю сумму полученного убытка;
- г) на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50%.

4. Предприятие получило от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично на компьютере, частично от руки. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счету-фактуре?

- а) нет;
- б) да, только после того, как поставщик переделает счет-фактуру;
- в) да;
- г) возможно, но по согласованию с налоговым органом.

5. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период производится исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода;
- б) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца;
- в) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца.

6. Расходы организации на аудиторские услуги относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- г) к расходам, учитываемым в соответствии с учетной политикой.

7. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежит, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

8. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) стоимостью более 100000 рублей;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100000 рублей;
- г) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей.

9. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-летнего возраста;
- б) с 18-летнего возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) с момента начала предпринимательской деятельности.

10. УСН не вправе применять:

- а) акционерные общества;
- б) ломбарды;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) организации, у которых остаточная стоимость амортизируемых основных средств превышает 100 млн. рублей.

**Тестовое задание к билету № 14 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Недопущение каких-то проявлений налоговой дискриминации — обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства — это принцип:
  - а) стимулирования;
  - б) равенства;
  - в) стабильности;
  - г) равномерности уплаты.
  
2. Региональные органы власти имеют право:
  - а) варьировать ставки субъектных налогов;
  - б) устанавливать льготы по уплате налогов;
  - в) определять список субъектов налогов;
  - г) формулировать объект налога.
  
3. Налог будет считаться, если определены:
  - а) налоговые агенты;
  - б) налогоплательщики;
  - в) сумма налога;
  - г) элементы налогообложения.
  
4. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
  - а) автоматически;
  - б) при подаче заявления по месту работы;
  - в) при подаче декларации;
  - г) нет правильного ответа.
  
5. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
  - а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
  - б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
  - в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов;
  - г) плательщики сборов, за исключением налоговых агентов.
  
6. Налоговая ставка представляет собой:
  - а) размер налога на единицу налогообложения;
  - б) размер налога на налогооблагаемую базу;
  - в) размер налоговых начислений на единицу изменения налоговой базы;
  - г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.
  
7. Недоимка представляет собой:
  - а) сумма налога, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
  - б) сумма налога или сбора, которая не начислена и не уплачена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
  - в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
  - г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.
  
8. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:
  - а) с момента подачи заявления о ликвидации организации;
  - б) с момента уплаты налога или сбора;

- в) с момента смерти учредителя организации;
- г) с момента подачи заявления о реорганизации организации.

9. Расходы организации на аудиторские услуги относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- г) к расходам, учитываемым в соответствии с учетной политикой.

10. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

**Тестовое задание к билету № 15 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Налог с владельцев транспортных средств — это налог:

- а) косвенный;
- б) прямой;
- в) местный;
- г) универсальный.

2. Налоговая база НДС при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:

- а) договорным;
- б) рыночным;
- в) розничным;
- г) оптовым.

3. При обнаружении ошибок в расчете налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) на последнюю дату календарного года, в котором обнаружена ошибка;
- б) в период обнаружения ошибки;
- в) в период совершения ошибки;
- г) по согласованию с налоговым органом.

4. В настоящее время подакцизными товарами считаются:

- а) препараты ветеринарного назначения;
- б) автомобильный бензин;
- в) дизельное топливо;
- г) полезные ископаемые.

5. Налоговым Кодексом РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.



6. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

7. Налоговый период составляет:

- а) календарный год, квартал, месяц;
- б) календарный год или период времени, по окончании которого определяют налоговую базу;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами.

8. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно по решению налоговой инспекции;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

9. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) стоимостью более 100000 рублей;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100000 рублей;
- г) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей.

10. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций за отчетный (налоговый) период, прибыль, подлежащая налогообложению:

- а) определяется за месяц, в котором осуществляется расчет;
- б) определяется нарастающим итогом с начала налогового периода;
- в) определяется нарастающим итогом с начала квартала, в котором осуществляется расчет;
- г) нет правильного ответа.

#### **Тестовое задание к билету № 16 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Услуги по страхованию, перестрахованию, осуществляемые страховыми организациями:

- а) облагаются НДС;
- б) относятся к операциям, не подлежащим налогообложению;
- в) облагаются НДС только в отношении операций по страхованию;
- г) облагаются НДС в соответствии с учетной политикой.

2. Не уплачивают налог на имущество:

- а) бюджетные организации;
- б) некоммерческие организации;
- в) организации малого бизнеса, переведенные на уплату ЕНВД;
- г) иностранные организации, не имеющие постоянного представительства в РФ;
- д) организации малого бизнеса, имеющие имущество за рубежом.

3. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество;
- в) основные средства;
- г) оборотные средства.

4. Перейти к применению УСН имеют право:

- а) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели;
- б) только акционерные общества;
- в) только общества с ограниченной ответственностью;
- г) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели.

5. Используя объект «доходы» предусмотрена возможность уменьшить сумму исчисленного единого налога:

- а) на сумму полученного убытка, но не более 30%;
- б) на сумму полученного убытка, но не более 50%;
- в) на всю сумму полученного убытка;
- г) на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50%.

6. Региональными являются налоги:

- а) налог на игорный бизнес;
- б) транспортный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДФЛ;
- д) НДС.

7. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

8. Для юридических лиц ЕНВД заменяет уплату:

- а) налога на прибыль;
- б) транспортного налога;
- в) НДФЛ;
- г) НДС.

9. Плательщиками налогов на доходы физических лиц являются:

- а) собственники имущества;
- б) граждане России;
- в) юридические лица;
- г) резиденты РФ.

10. Ставка НДФЛ зависит от:

- а) размера налоговой базы;
- б) вида дохода;
- в) налогового статуса физического лица;
- г) величины совокупного годового дохода.

**Тестовое задание к билету № 17 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Пополнение средств государственной казны производится путем реализации функции налогов:
  - а) стимулирующей;
  - б) фискальной;
  - в) регулирующей;
  - г) контрольной.
  
2. Недопущение каких-то проявлений налоговой дискриминации — обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства — это принцип:
  - а) стимулирования;
  - б) равенства;
  - в) стабильности;
  - г) равномерности уплаты.
  
3. Налоговая база НДФЛ при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:
  - а) договорным;
  - б) рыночным;
  - в) розничным;
  - г) оптовым.
  
4. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
  - а) автоматически;
  - б) при подаче заявления по месту работы;
  - в) при подаче декларации;
  - г) нет правильного ответа.
  
5. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
  - а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
  - б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
  - в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов;
  - г) плательщики сборов, за исключением налоговых агентов.
  
6. Налоговым Кодексом РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
  - а) федеральные налоги и сборы;
  - б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
  - в) местные налоги и сборы;
  - г) таможенные пошлины.
  
7. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:
  - а) 5 лет;
  - б) 4 лет;
  - в) 5 налоговых периодов;

г) 3 календарных лет.

8. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно по решению налоговой инспекции;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

9. Недоимка представляет собой:

- а) сумма налога, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- б) сумма налога или сбора, которая не начислена и не уплачена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

10. Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам относятся:

- а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- в) к внереализационным расходам;
- г) к прочим косвенным расходам.

**Тестовое задание к билету № 18 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
- б) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
- в) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций.

2. Отчетным периодом при применении УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) другой срок.

3. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) традиционным;
- г) подушным.

4. Федеральные налоги устанавливает:

- а) Президент России;
- б) Налоговый Кодекс;
- в) Конституция РФ;

г) Государственная Дума.

5. К местным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) на добычу полезных ископаемых;
- в) земельный налог;
- г) налог на имущество физических лиц.

6. Для применения патентной системы должно быть выполнено требование:

- а) среднегодовая стоимость имущества должна составлять не менее 10 млн. рублей;
- б) объем годовой выручки от деятельности в рамках патентной системы должен быть не менее 500 тыс. рублей;
- в) средняя численность наемных работников, привлекаемых по всем видам деятельности, не должна быть более 15 человек.

7. Ставка НДФЛ зависит от:

- а) размера налоговой базы;
- б) вида дохода;
- в) налогового статуса физического лица;
- г) величины совокупного годового дохода.

8. В настоящее время подакцизными товарами считаются:

- а) препараты ветеринарного назначения;
- б) автомобильный бензин;
- в) дизельное топливо;
- г) полезные ископаемые.

9. Налог на имущество не уплачивается по основным средствам:

- а) полученным по договору аренды;
- б) переданным по договору о совместной деятельности;
- в) приобретенным по договору о совместной деятельности;
- г) полученным безвозмездно;
- д) переданным в доверительное управление.

10. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

### **Тестовое задание к билету № 19 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежит, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;

г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

2. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей;
- в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

3. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) стоимостью более 100000 рублей;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100000 рублей;
- г) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей.

4. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций за отчетный (налоговый) период, прибыль, подлежащая налогообложению:

- а) определяется за месяц, в котором осуществляется расчет;
- б) определяется нарастающим итогом с начала налогового периода;
- в) определяется нарастающим итогом с начала квартала, в котором осуществляется расчет;
- г) нет правильного ответа.

5. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договора комиссии, определяют налоговую базу по НДС как:

- а) сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений при исполнении этого договора;
- б) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию;
- в) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию плюс вознаграждение за исполнение этого договора;
- г) налоговая база равна нулю.

6. Счет-фактура является документом:

- а) подтверждающим факт отгрузки товара;
- б) служащим основанием для начисления сумм налога к оплате в порядке, предусмотренном НК РФ;
- в) служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ;
- г) подтверждающим факт осуществления продажи.

7. Объектом налогообложения НДС признается:

- а) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты;
- б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- в) операции по реализации земельных участков (долей в них).

8. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
- б) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;

в) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций.

9. При применении УСН предусмотрен следующий метод признания доходов/расходов:

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод;
- в) налогоплательщику дано право выбора метода признания доходов/расходов;
- г) это относится только к налогу на прибыль организаций.

10. Используя объект «доходы» предусмотрена возможность уменьшить сумму исчисленного единого налога:

- а) на сумму полученного убытка, но не более 30%;
- б) на сумму полученного убытка, но не более 50%;
- в) на всю сумму полученного убытка;
- г) на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50%.

### **Тестовое задание к билету № 20 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Первое упоминание об акцизах:

- а) Япония;
- б) Древняя Греция;
- в) Древний Вавилон;
- г) Древний Рим.

2. Региональными являются налоги:

- а) налог на игорный бизнес;
- б) транспортный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДФЛ;
- д) НДС.

3. Для юридических лиц ЕНВД заменяет уплату:

- а) налога на прибыль;
- б) транспортного налога;
- в) НДФЛ;
- г) НДС.

4. Счет-фактура является документом:

- а) подтверждающим факт отгрузки товара;
- б) служащим основанием для начисления сумм налога к оплате в порядке, предусмотренном НК РФ;
- в) служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ;
- г) подтверждающим факт осуществления продажи.

5. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период производится исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода;

- б) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца;
- в) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца.

6. Налоги представляют собой:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, которые выплачиваются из бюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

7. При обнаружении ошибок в расчете налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) на последнюю дату календарного года, в котором обнаружена ошибка;
- б) в период обнаружения ошибки;
- в) в период совершения ошибки;
- г) по согласованию с налоговым органом.

8. Расходы организации на аудиторские услуги относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- г) к расходам, учитываемым в соответствии с учетной политикой.

9. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с момента подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с момента уплаты налога или сбора;
- в) с момента смерти учредителя организации;
- г) с момента подачи заявления о реорганизации организации.

10. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-летнего возраста;
- б) с 18-летнего возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) с момента начала предпринимательской деятельности.

### **Тестовое задание к билету № 21 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Недоимка представляет собой:

- а) сумма налога, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- б) сумма налога или сбора, которая не начислена и не уплачена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок, установленный законодательством о налогах и сборах;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

2. Плательщики налогов на доход физических лиц является:

- а) собственники имущества;
- б) юридические лица;



- в) резиденты РФ;
- г) физические и юридические лица.

3. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно по решению налоговой инспекции;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

4. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) стоимостью более 100000 рублей;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100000 рублей;
- г) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей.

5. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

6. Услуги по страхованию, перестрахованию, осуществляемые страховыми организациями:

- а) облагаются НДС;
- б) относятся к операциям, не подлежащим налогообложению;
- в) облагаются НДС только в отношении операций по страхованию;
- г) облагаются НДС в соответствии с учетной политикой.

7. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
- б) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
- в) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций.

8. Предприятие получило от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично на компьютере, частично от руки. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счету-фактуре?

- а) нет;
- б) да, только после того, как поставщик переделает счет-фактуру;
- в) да;
- г) возможно, но по согласованию с налоговым органом.

9. Не уплачивают налог на имущество:

- а) бюджетные организации;
- б) некоммерческие организации;

- в) организации малого бизнеса, переведенные на уплату ЕНВД;
- г) иностранные организации, не имеющие постоянного представительства в РФ;
- д) организации малого бизнеса, имеющие имущество за рубежом.

10. Для применения патентной системы должно быть выполнено требование:

- а) среднегодовая стоимость имущества должна составлять не менее 10 млн. рублей;
- б) объем годовой выручки от деятельности в рамках патентной системы должен быть не менее 500 тыс. рублей;
- в) средняя численность наемных работников, привлекаемых по всем видам деятельности, не должна быть более 15 человек.

### **Тестовое задание к билету № 22 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Для юридических лиц ЕНВД заменяет уплату:

- а) налога на прибыль;
- б) транспортного налога;
- в) НДС;
- г) НДС.

2. УСН не вправе применять:

- а) акционерные общества;
- б) ломбарды;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) организации, у которых остаточная стоимость амортизируемых основных средств превышает 100 млн. рублей.

3. Налоги возникли в результате:

- а) развития торговли;
- б) появления государства;
- в) становления промышленности;
- г) формирования товарно-денежных отношений.

4. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) традиционным;
- г) подушным.

5. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
- б) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
- в) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций.

6. Счет-фактура является документом:

- а) подтверждающим факт отгрузки товара;
- б) служащим основанием для начисления сумм налога к оплате в порядке, предусмотренном НК РФ;

- в) служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ;
- г) подтверждающим факт осуществления продажи.

7. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

8. Суточные по командировкам в целях исчисления налога на прибыль организаций:

- а) нормируются;
- б) не нормируются;
- в) нормируются только для бюджетных организаций;
- г) нормируются в отдельных случаях.

9. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) транспортный налог;
- в) земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

10. Учетная политика представляет собой:

- а) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- б) часть финансового прогнозирования деятельности;
- в) система сбора и обработки информации по производственной и иной деятельности организации;
- г) совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета.

### **Тестовое задание к билету № 23 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Недопущение каких-то проявлений налоговой дискриминации — обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства — это принцип:

- а) стимулирования;
- б) равенства;
- в) стабильности;
- г) равномерности уплаты.

2. Пополнение средств государственной казны производится путем реализации функции налогов:

- а) стимулирующей;
- б) фискальной;
- в) регулирующей;
- г) контрольной.

3. Плательщиками налогов на доходы физических лиц являются:

- а) собственники имущества;
- б) граждане России;

- в) юридические лица;
- г) резиденты РФ.

4. Налог будет считаться, если определены:

- а) налоговые агенты;
- б) налогоплательщики;
- в) сумма налога;
- г) элементы налогообложения.

5. Ставка НДФЛ зависит от:

- а) размера налоговой базы;
- б) вида дохода;
- в) налогового статуса физического лица;
- г) величины совокупного годового дохода.

6. В настоящее время подакцизными товарами считаются:

- а) препараты ветеринарного назначения;
- б) автомобильный бензин;
- в) дизельное топливо;
- г) полезные ископаемые.

7. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов;
- г) плательщики сборов, за исключением налоговых агентов.

8. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на расчетном счете налогоплательщика есть остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке по согласованию с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

9. Налоговая ставка представляет собой:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу изменения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.

10. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежит, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

## **Тестовое задание к билету № 24 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
  - а) с 16-летнего возраста;
  - б) с 18-летнего возраста;
  - в) с момента получения дохода;
  - г) с момента начала предпринимательской деятельности.
  
2. Налоговый период составляет:
  - а) календарный год, квартал, месяц;
  - б) календарный год или период времени, по окончании которого определяют налоговую базу;
  - в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
  - г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами.
  
3. Плательщики налогов на доход физических лиц является:
  - а) собственники имущества;
  - б) юридические лица;
  - в) резиденты РФ;
  - г) физические и юридические лица.
  
4. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:
  - а) может быть привлечен к ответственности повторно;
  - б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
  - в) может быть привлечен к ответственности повторно по решению налоговой инспекции;
  - г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.
  
5. Расходы организации на аудиторские услуги относятся:
  - а) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией;
  - б) к внереализационным расходам;
  - в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
  - г) к расходам, учитываемым в соответствии с учетной политикой.
  
6. Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам относятся:
  - а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
  - б) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
  - в) к внереализационным расходам;
  - г) к прочим косвенным расходам.
  
7. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций за отчетный (налоговый) период, прибыль, подлежащая налогообложению:
  - а) определяется за месяц, в котором осуществляется расчет;
  - б) определяется нарастающим итогом с начала налогового периода;
  - в) определяется нарастающим итогом с начала квартала, в котором осуществляется расчет;
  - г) нет правильного ответа.
  
8. Услуги по страхованию, перестрахованию, осуществляемые страховыми организациями:
  - а) облагаются НДС;

- б) относятся к операциям, не подлежащим налогообложению;
- в) облагаются НДС только в отношении операций по страхованию;
- г) облагаются НДС в соответствии с учетной политикой.

9. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договора комиссии, определяют налоговую базу по НДС как:

- а) сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений при исполнении этого договора;
- б) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию;
- в) сумму дохода, полученную от покупателей за отгруженную продукцию плюс вознаграждение за исполнение этого договора;
- г) налоговая база равна нулю.

10. Счет-фактура является документом:

- а) подтверждающим факт отгрузки товара;
- б) служащим основанием для начисления сумм налога к оплате в порядке, предусмотренном НК РФ;
- в) служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ;
- г) подтверждающим факт осуществления продажи.

**Тестовое задание к билету № 25 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Предприятие получило от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично на компьютере, частично от руки. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счету-фактуре?

- а) нет;
- б) да, только после того, как поставщик переделает счет-фактуру;
- в) да;
- г) возможно, но по согласованию с налоговым органом.

2. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) транспортный налог;
- в) земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

3. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество;
- в) основные средства;
- г) оборотные средства.

4. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период производится исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода;
- б) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца;
- в) остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца.

5. Отчетным периодом при применении УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) другой срок.

6. Используя объект «доходы» предусмотрена возможность уменьшить сумму исчисленного единого налога:

- а) на сумму полученного убытка, но не более 30%;
- б) на сумму полученного убытка, но не более 50%;
- в) на всю сумму полученного убытка;
- г) на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50%.

7. Региональными являются налоги:

- а) налог на игорный бизнес;
- б) транспортный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДФЛ;
- д) НДС.

8. Организация может добровольно отказаться от применения УСН:

- а) не может отказаться добровольно от применения УСН;
- б) может, начиная со следующего календарного месяца;
- в) может, начиная со следующего отчетного периода;
- г) может, начиная со следующего календарного года.

9. Объектом налогообложения НДС признается:

- а) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты;
- б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- в) операции по реализации земельных участков (долей в них).

10. УСН не вправе применять:

- а) акционерные общества;
- б) ломбарды;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) организации, у которых остаточная стоимость амортизируемых основных средств превышает 100 млн. рублей.

**Тестовое задание к билету № 26 по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
- б) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;
- в) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций.

2. Налог на имущество не уплачивается по основным средствам:

- а) полученным по договору аренды;
- б) переданным по договору о совместной деятельности;

- в) приобретенным по договору о совместной деятельности;
- г) полученным безвозмездно;
- д) переданным в доверительное управление.

3. Услуги по страхованию, перестрахованию, осуществляемые страховыми организациями:

- а) облагаются НДС;
- б) относятся к операциям, не подлежащим налогообложению;
- в) облагаются НДС только в отношении операций по страхованию;
- г) облагаются НДС в соответствии с учетной политикой.

4. Расходы на оплату труда при кассовом методе признания доходов и расходов учитываются:

- а) ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- б) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- в) порядок учета расходов на оплату для целей налогообложения не зависит от метода признания доходов и расходов;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

5. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

6. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в беспорном порядке;
- б) в беспорном порядке, если на расчетном счете налогоплательщика есть остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в беспорном порядке по согласованию с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

7. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов;
- г) плательщики сборов, за исключением налоговых агентов.

8. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) автоматически;
- б) при подаче заявления по месту работы;
- в) при подаче декларации;
- г) нет правильного ответа.

9. Налоговая база НДФЛ при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:

- а) договорным;
- б) рыночным;
- в) розничным;
- г) оптовым.



10. Недопущение каких-то проявлений налоговой дискриминации — обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства — это принцип:

- а) стимулирования;
- б) равенства;
- в) стабильности;
- г) равномерности уплаты.

### 1.2.2. 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

#### 4. Требования к дифференцированному зачету (комплексному) по учебной и производственной практике (по профилю специальности)

Дифференцированные зачеты по учебной и производственной практикам выставляются на основании

- наблюдения за ходом выполнения работ,
- представленного обучающимся отчета по практике
- аттестационного листа.
- характеристики деятельности обучающегося по освоению общих компетенций при прохождении производственной практики по ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Аттестационный лист по учебной/производственной (по профилю специальности) практике ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами				
_____				
Ф.И.О.				
Группа _____	Специальность СПО <u>38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</u>			
Место проведения практики (организация), наименование, юридический адрес _____				
Время проведения практики с _____ по _____				
Компетенция	Основные показатели результата	Уровень		
		Высокий	Средний	Ниже среднего

<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>			
<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>			
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.</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>Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>			

Деятельность студента по освоению компетенций на уровне: \_\_\_\_\_

Руководитель практики \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Характеристика деятельности студента по освоению общих компетенций при прохождении учебной/производственной (по профилю специальности) практики  
**ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

Ф.И.О.

Группа \_\_\_\_\_ Специальность СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Место проведения практики (организация), наименование, юридический адрес \_\_\_\_\_

Время проведения практики с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Код	Общие компетенции	Основные показатели оценки результата	Уровень		
			Высокий	Средний	Ниже среднего
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.			
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы: Умение использовать в образовательной и профессиональной деятельности электронно-правовые системы, умение 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	Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; Рациональность распределения времени при выполнении			

	знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка. Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи Применение полученных знаний и умения в профессиональной сфере для достижения планируемых результатов своей деятельности			
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы:			
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.			
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных	Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях. Демонстрация своих профессиональных качеств в деловой и доброжелательной форме, проявление активную жизненную позицию, общение в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами			

	отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.	поведения.			
ОК 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	Содействие ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. Соблюдение норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.			
ОК 08.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.			
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Умение понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, разъяснения и информацию компетентных органов, типовые формы и документы.			

Деятельность студента по освоению компетенций на уровне: \_\_\_\_\_  
Руководитель практики от организации

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

М.П.

## 5. СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (квалификационного) ПО МОДУЛЮ

### ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

#### 5.1. Паспорт

Назначение КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

код специальности 38.02.01

#### Профессиональные компетенции:

Код	Наименование вида деятельности и профессиональных компетенций
ВД 3	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
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

#### Общие компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
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.

## II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ. Приложение А

### Инструкция

Вы можете воспользоваться:

Нормативными актами для бухгалтера,

Планом счетов бухгалтерского учета,

Формами платежных банковских документов,

Интернет-ресурсами: Консультант-плюс. Гарант

## III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

### IIIa. УСЛОВИЯ

**Форма проведения экзамена по профессиональному модулю – выполнение практического аттестационного задания и защита портфолио**

### Варианты практических аттестационных заданий Приложение А

#### Оборудование:

бумага, ручки, калькулятор, формы банковских платежных документов.

### IIIб. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Код	Проверяемые компетенции	Показатели оценки результата	Освоен (да/нет)
ПК 3.1	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Грамотность составления корреспонденций счетов, заполнение налоговых деклараций и оформление фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в соответствии с нормативно - законодательной базой	Да Нет
ПК 3.2.	ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их	Правильность составления платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в соответствии с нормативными актами.	Да Нет

	прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.		
ПК 3.3	ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Грамотность составления корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды в соответствии с нормативно - законодательной базой.	Да Нет
ПК 3.4	ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Правильность составления платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы в соответствии с нормативными актами.	Да Нет

### Критерии оценки общих компетенций (портфолио)

Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний	Показатели оценки результата	Оценка (да/нет)
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам. <i>предоставление практических и самостоятельных работ, выполненных в процессе освоения профессионального модуля</i>	Да Нет
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы: <i>предоставление списка использованных источников при выполнении творческих, исследовательских работ)</i> Умение использовать в образовательной и профессиональной деятельности электронно-правовые системы, умение применять бухгалтерские программы и осуществлять представление документов в органы статистики через телекоммуникационные каналы. <i>Наличие работ, выполненных с применением информационных технологий</i>	Да Нет



<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.</p>	<p>Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Участие в профессиональных конкурсах, выставках (наличие грамот, сертификатов)</i></li> <li>• <i>Обучение на курсах дополнительного профессионального обучения наличие документа (удостоверения, сертификата)</i></li> <li>• <i>Подготовка презентации профессии доклада о профессии</i></li> </ul> <p>Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи Применение полученных знаний и умения в профессиональной сфере для достижения планируемых результатов своей деятельности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Предоставление перечня изученных инноваций в области бухгалтерского учета</i></li> </ul>	<p>Да Нет</p>
<p>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.</p>	<p>Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы: <i>наличие работ, выполненных коллективно, положительная характеристика преподавателей, характеристики и оценки руководителей практики</i></p>	<p>Да Нет</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p>	<p>Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация. <i>Наличие творческих, исследовательских работ (рефераты, доклады, выступление на семинарах)</i></p>	<p>Да Нет</p>
<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации</p>	<p>Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях. Демонстрация своих профессиональных качеств в деловой и доброжелательной форме, проявление активную жизненную позицию, общение в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами поведения. <i>Наличие документов, подтверждающих</i></p>	<p>Да Нет</p>

межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.	<i>участие в семинарах, конкурсах, наличие творческих работ гражданско-патриотической тематики, антикоррупционной направленности</i>	
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	Содействие ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. Соблюдение норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности. <i>Наличие документов, подтверждающих участие в семинарах, конкурсах, по экологии, олимпиадах по безопасности жизнедеятельности,</i>	<b>Да</b> <b>Нет</b>
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни. <i>Наличие документов, подтверждающих участие в спортивных соревнованиях, олимпиадах по безопасности жизнедеятельности, наличие творческих работ по здоровьесберегающим технологиям</i>	<b>Да</b> <b>Нет</b>
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Умение понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, разъяснения и информацию компетентных органов, типовые формы и документы. <i>Положительные оценки по дисциплине «Иностранный язык в профессиональной деятельности»:</i> <i>Наличие документов, подтверждающих участие в олимпиадах по русскому и иностранному языкам (грамоты, сертификаты)</i>	<b>Да</b> <b>Нет</b>

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

**УТВЕРЖДАЮ**

**Ректор ЧОУ ВО «БГИ»**

\_\_\_\_\_ **Л.Ф. Уварова**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ **20** \_\_\_\_ г.

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**на экзамен по профессиональному модулю  
ПМ. 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И  
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

для групп:

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

**20 / 20** учебный год

**Преподаватели: .....**

Санкт-Петербург

20... год

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№1</b></p> <p align="center">Группы __ Семестр _____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. Определить налог на имущество по следующим остаткам:

	<b>01.01</b>	<b>01.02</b>	<b>01.03</b>	<b>01.04</b>
Основные средства	1700	1800	2400	3000
Нематериальные активы	657	795	795	920
Вложения во внеоборотные активы	645	1200	1400	1456
Материалы	202	305	123	344
Износ основных средств	700	800	1000	1500
Износ нематериальных активов	200	245	290	315

2. Заполнить платежное поручение на оплату счета-фактуры поставщика.

Данные для оформления:

Поставщик — ООО «Марс», его ИНН 7801056319, КПП 780101001, р/с 40101000200000000819 в АО «Альфа-банк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525593, к/с 30101810400000000225

Покупатель — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Оплата производится по счету-фактуре № 63/18 от 05 февраля 2019 года. Сумма оплаты = 144000 рублей, включая НДС. Оплата счета-фактуры должна быть произведена не позднее 15 дней после поставки товара.

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№2</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. Фирма оказывает услуге по мойке автотранспорта. Зарегистрирована в январе.  
Среднее количество работников в январе — 9 чел., в феврале — 15 чел., в марте — 24 чел.  
Условно значения коэффициентов:  $K_1 = 1,798$ ;  $K_2 = 0,6$ .  
Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12000 руб. на одного  
работника.  
Определить ЕНВД.

2. Заполнить платежное поручение на оплату НДФЛ за апрель 2017 г.  
Данные для оформления:  
Плательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с  
40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с  
30101810400000000225  
Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН  
7838000019,  
КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-  
Петербурга, БИК 044030001  
КБК 18210102020011000110  
ОКТМО 40303000  
ОКАТО 40262563000  
Сумма уплачиваемого налога = 58620 рублей.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p>ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№3</b></p> <p>Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. Ольге Чижовой в 2018 году была начислена заработная плата в сумме 420 000 руб. В январе на ее банковский счет поступила сумма 251300 руб. — премия за истекший год. Кроме того, предприятие оплатило ей:

- талоны на питание в сумме 12000 руб.;
- путевку в Испанию на сумму 36000 руб.;
- полис добровольного медицинского страхования на сумму 50000 руб.

Рассчитать страховые взносы отдельно по каждому фонду.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление взносов в Пенсионный Фонд.

Данные для оформления:

Платательщик — ООО «Марс», его ИНН 7801056319, КПП 780101001, р/с 40101000200000000819 в АО «Альфа-банк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525593, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,

КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210202010061010160

ОКТМО 4030800

ОКАТО 40263562000

Сумма уплачиваемых взносов = 162370 рублей.

Оплачиваемый период — ноябрь 2019 г.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№4</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. Типография перешла на УСН. На момент перехода на балансе числились:

- копировальное устройство со сроком полезного использования 3 года остаточной стоимостью 39000 руб.;
- типографское оборудование со сроком полезного использования 10 лет остаточной стоимостью 960000 руб.;
- пресс со сроком полезного использования 20 лет остаточной стоимостью 300000 руб.

Определить порядок отражения в учете расходов по ОС в 1-й, 2-й и 3-й годы применения УСН.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал 2019 г.

Данные для оформления:

Плательщик — ООО «Хельга», его ИНН 7838036357, КПП 783801001, р/с 40101001100000000325 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210604011021000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма уплачиваемого налога = 1050 рублей.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№5</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. Фирма осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) оптовая торговля автомобилями;
- 2) розничная торговля автомобилями в салоне площадью торгового зала 300 м<sup>2</sup>;
- 3) ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- 4) мойка автомобилей;
- 5) оказание услуг по хранению автомобилей на платной стоянке площадью 500 м<sup>2</sup>;
- 6) оказание услуг по перевозке грузов (количество машин — 10, в аренде — 12);
- 7) розничная торговля моторными маслами через киоски на автостоянках;
- 8) размещение наружной рекламы на грузовом автотранспорте;
- 9) размещение наружной рекламы на мойках и киосках, принадлежащих фирме;
- 10) продажа напитков и бутербродов на автостоянках.

Определить виды деятельности, которые могут облагаться ЕНВД.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление авансового платежа по налогу на прибыль.

Плательщик — ООО «Простор», его ИНН 7801047659, КПП 780101001, р/с 40101000200000000651 в Северо-западный банк Сбербанк России г. Санкт-Петербург, БИК 044030653, к/с 30101810500000000653

Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,

КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001  
КБК 18210101012021000110

ОКТМО 4030800

ОКАТО 40263562000

Сумма выплачиваемого налога = 56000 рублей.

Оплачиваемый период — 9 месяцев 2019 года.

Срок оплаты — 24 октября 2019 года.



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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__ г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№6</b></p> <p align="center">Группы __ Семестр _____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__ г.</p>
---	--	---

1. Индивидуальный предприниматель открыл кафе, в нем работают повар, официант, уборщица.

- Выручка от продаж составила 1300000 руб.;
- стоимость использованных продуктов = 560000 руб.;
- платежи за аренду помещения = 220000 руб.;
- зарплата повара со страховыми взносами = 310000 руб.;
- зарплата официанта со страховыми взносами = 80000 руб.;
- зарплата уборщицы со страховыми взносами = 30000 руб.;
- выручка от продажи «Газели» составила 380000 руб. (первонач. стоимость 520000 руб., износ 480000 руб.);
- социальные вычеты самого индивидуального предпринимателя = 35000 руб.;
- страховые взносы самого индивидуального предпринимателя = 35664 руб.

Рассчитать НДФЛ с дохода индивидуального предпринимателя.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление взносов в Пенсионный Фонд.

Данные для оформления:

Платательщик — ООО «Зебра», его ИНН 7801053819, КПП 780101001, р/с 40101000200000000819 в АО «Альфа-банк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525593, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,

КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210202010061010160

ОКТМО 4030800

ОКАТО 40263562000

Сумма уплачиваемых взносов = 99780 рублей.

Оплачиваемый период — ноябрь 2019 г.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№7</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. Мария Гусева работает в рекламной фирме, ее зарплата составляет 32000 руб. в месяц. 10 августа 2018 года она получила ссуду от фирмы на покупку автомобиля в сумме 3200000 руб. под 2% годовых сроком на 2 года. Уплата процентов за текущий год производится 31 декабря.

Определить доход Марии в 2018 году и НДФЛ, исходя из ставки ЦБ РФ на весь срок займа в размере 18% годовых.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление взносов в Пенсионный Фонд.

Данные для оформления:

Платательщик — ООО «Марс», его ИНН 7801056319, КПП 780101001, р/с 40101000200000000819 в АО «Альфа-банк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525593, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,

КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210202010061010160

ОКТМО 4030800

ОКАТО 40263562000

Сумма уплачиваемых взносов = 62370 рублей.

Оплачиваемый период —август 2019 г.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№8</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. В 2016 году предприятие приобрело два автомобиля:  
 14 февраля зарегистрирован автомобиль №1 мощностью 120 л.с.;  
 21 июня зарегистрирован автомобиль №2 мощностью 160 л.с.  
 Ставка налога на автомобили от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили от 150 до 200 л.с. составляет 50 руб./л.с. (ставки условные).  
 Рассчитать сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление налога на имущество.

Данные для оформления:

Платательщик — ООО «Марс», его ИНН 7801056319, КПП 780101001, р/с 40101000200000000819 в АО «Альфа-банк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525593, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,

КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210602010021000110

ОКТМО 4030800

ОКАТО 40263562000

Сумма выплачиваемого налога = 9630 рублей.

Оплачиваемый период — 9 месяцев 2019 года.

Срок оплаты — 20 октября 2019 года.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p>ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№9</b></p> <p>Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. Годовой доход работника за год, облагаемый по ставке 13%, составил 300000 руб. В течение года он оплатил образование: своё в размере 53000 руб. и сына 20 лет на дневном отделении в размере 30000 руб. Его супруга тоже оплатила обучение сына в размере 30000 руб. и отразила это в декларации. В том же году работник оплатил лечение брата за 35000 руб. и матери за 20000 руб. Также он перечислил на благотворительность 80 000 руб. и передал подарков детдому на 15000 руб.  
Рассчитать сумму причитающихся социальных вычетов.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в размере авансового платежа.

Данные для оформления:

Платательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210301000011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма платежа = 27900 рублей.

Оплачиваемый период — 3 квартал 2019 года.

Срок платежа — 20 ноября 2019 года.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№10</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. Доход Михаила за год составил:

- в первом полугодии — по 55000 руб. в месяц;
- во втором полугодии — по 65000 руб. в месяц;
- в конце года начислена премия в размере 85000 руб.

В течение года Михаил продал гараж за 500000 руб., приобретенный 2 года назад за 300000 руб.

Выиграл в рекламной лотерее поездку по Золотому Кольцу за 27000 руб.

Оплатил лечение отца в Москве за 135000 руб.

Оплатил обучение одного из сыновей в коммерческом лицее в размере 60000 руб.; второй сын учится во втором классе обычной школы.

Рассчитать сумму НДФЛ.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС за месяц.

Данные для оформления:

Платательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210102020011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма платежа = 38700 рублей.

Оплачиваемый период — февраль 2019 г.

Срок платежа — 20 марта 2019 года.

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u> ПМ. 03 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>№11</b> Группы __Семестр____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. Гражданин продал следующее имущество:

- садовый дом за 1200 000 руб., построенный 2 года назад стоимостью 400000 руб.;
- гараж за 300000 руб., подаренный 2 года назад;
- земельный участок за 600000 руб., приобретенный 6 лет назад за 200000 руб.

Доля его в собственности на дом = 70%.

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

2. Заполнить платежное поручение на перечисление авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ.

Плательщик — ООО «Простор», его ИНН 7801047659, КПП 780101001, р/с 40101000200000000651 в Северо-западный банк Сбербанк России г. Санкт-Петербург, БИК 044030653, к/с 30101810500000000653

Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,

КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210101012021000110

ОКТМО 4030800

ОКАТО 40263562000

Сумма выплачиваемого налога = 48000 рублей.

Оплачиваемый период — 9 месяцев 2019 года.

Срок оплаты — 24 октября 2019 года.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№12</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. АО получило чистую прибыль в размере 800000 руб. Было принято решение эту прибыль распределить: физическому лицу — нерезиденту в размере 350000 руб. и трем физическим лицам — резидентам по 150000 руб.

АО само получило дивиденды от дочерней фирмы в размере 200000 руб.

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

2. Заполнить платежное поручение на перечисление авансового платежа по транспортному налогу за 2 квартал 2019 г.

Данные для оформления:

Плательщик — ООО «Факел», его ИНН 7838036357, КПП 783801001, р/с 40101001100000000325 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210604011021000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма уплачиваемого налога = 1960 рублей.

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№13</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. Выходец из Африки Чарли Иванов работает на шоколадной фабрике «Красный Октябрь», где получает 7500 руб. в месяц. В декабре Чарли купил 20 коробок конфет по себестоимости 80 руб. за коробку. Рыночная цена шоколада 150 руб. за коробку. В мае Чарли получил от фабрики телевизор за 8000 руб. в подарок к дню рождения. Чарли женат, имеет семилетнего сына.

Рассчитать налогооблагаемый доход и НДФЛ Чарли.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление авансового платежа НДС за 1 квартал. Данные для оформления:

Платательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210102020011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма платежа 1. Выходец из Африки Чарли Иванов работает на шоколадной фабрике «Красный Октябрь», где получает 7500 руб. в месяц. В декабре Чарли купил 20 коробок конфет по себестоимости 80 руб. за коробку. Рыночная цена шоколада 150 руб. за коробку. В мае Чарли получил от фабрики телевизор за 8000 руб. в подарок к дню рождения. Чарли женат, имеет семилетнего сына.

Рассчитать налогооблагаемый доход и НДФЛ Чарли.



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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№14</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. Доходы и расходы предприятия в январе:

- выручка от реализации продукции = 1860000 руб.;
- получена оплата за продукцию = 1200000 руб., (50% относится к прошлогодним продажам);
- стоимость материалов для производства = 1 002960 руб. (в т.ч. НДС = 167160 руб.);
- начислена зарплата за январь в размере 115000 руб.; страховые взносы = 34500 руб.;
- выплачена зарплата за декабрь в размере 98000 руб., уплачены страховые взносы = 33200 руб.;
- получена безвозмездно техника рыночной стоимостью 135000 руб. без НДС (первоначальная стоимость 160 000 руб., начисленный износ 25 000 руб.);
- амортизация ОС за январь = 50000 руб. (только 70% ОС оплачено);
- получена предоплата за продукцию = 62400 руб. (в т.ч. НДС = 10400руб.);
- начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 110000 руб.;
- уплачены проценты по банковскому кредиту за декабрь в сумме 110000 руб.;
- сделана предоплата за материалы в размере 102000 руб. (в т.ч. НДС = 17000 руб.);
- произведена оплата за услуги производственного назначения = 456000 руб. (в т.ч. НДС = 76000 руб.).

Рассчитать прибыль при использовании метода начисления и кассового метода.

2 Вдова с четырьмя детьми от 1,5 до 9 лет работает уборщицей с окладом в размере 18000 рублей.

Определить НДФЛ, удерживаемый работодателем.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№15</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. Определить налог на имущество по следующим остаткам:

	<b>01.01</b>	<b>01.02</b>	<b>01.03</b>	<b>01.04</b>
Основные средства	1500	1600	2300	2500
Нематериальные активы	549	684	795	830
Вложения во внеоборотные активы	437	1010	1400	1546
Материалы	304	295	123	445
Износ основных средств	500	600	900	1000
Износ нематериальных активов	120	213	290	320

2. Заполнить платежное поручение на оплату счета-фактуры поставщика.

Данные для оформления:

Поставщик — ООО «Марс», его ИНН 7801056319, КПП 780101001, р/с 40101000200000000819 в АО «Альфа-банк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525593, к/с 30101810400000000225

Покупатель — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Оплата производится по счету-фактуре № 63/18 от 05 февраля 2019 года. Сумма оплаты = 144000 рублей, включая НДС. Оплата счета-фактуры должна быть произведена не позднее 15 дней после поставки товара.

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№16</b></p> <p align="center">Группы __Семестр____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. В 2016 году предприятие приобрело два автомобиля:  
17 февраля зарегистрирован автомобиль №1 мощностью 130 л.с.;  
24 июня зарегистрирован автомобиль №2 мощностью 170 л.с.  
Ставка налога на автомобили от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили от 150 до 200 л.с. составляет 50 руб./л.с. (ставки условные).  
Рассчитать сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год.

2. Заполнить платежное поручение на оплату НДФЛ за апрель 2019 г.  
Данные для оформления:  
Плательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225  
Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,  
КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001  
КБК 18210102020011000110  
ОКТМО 40303000  
ОКАТО 40262563000  
Сумма уплачиваемого налога = 35860 рублей.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p>ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№17</b></p> <p>Группы __ Семестр _____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. Юлии Гориной в 2018 году была начислена заработная плата в сумме 120 000 руб. В январе на ее банковский счет поступила сумма 25130 руб. — премия за истекший год.

Кроме того, предприятие оплатило ей:

- талоны на питание в сумме 12000 руб.;
- путевку в Португалию на сумму 36000 руб.;
- полис добровольного медицинского страхования на сумму 50000 руб.

Рассчитать страховые взносы отдельно по каждому фонду.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление взносов в Пенсионный Фонд.

Данные для оформления:

Плательщик — ООО «Марс», его ИНН 7801056319, КПП 780101001, р/с 40101000200000000819 в АО «Альфа-банк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525593, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,

КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210202010061010160

ОКТМО 4030800

ОКАТО 40263562000

Сумма уплачиваемых взносов = 162370 рублей.

Оплачиваемый период — ноябрь 2019 г.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p>ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№18</b></p> <p>Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. В текущем году Антон Журавлев получил на работе следующие подарки:

- электрочайник стоимостью 2000 руб.;
- телевизор стоимостью 8000 руб.

Кроме того, он собрал 100 пробок от бутылок кваса и выиграл путевку в Турцию на двоих стоимостью 44000 руб.

Определить сумму НДФЛ с полученных подарков.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ.

Плательщик — ООО «Простор», его ИНН 7801047659, КПП 780101001, р/с 40101000200000000651 в Северо-западный банк Сбербанк России г. Санкт-Петербург, БИК 044030653, к/с 30101810500000000653

Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,

КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210101012021000110

ОКТМО 4030800

ОКАТО 40263562000

Сумма выплачиваемого налога = 52000 рублей.

Оплачиваемый период — полугодие 2019 года.

Срок оплаты — 24 июля 2019 года.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№19</b></p> <p align="center">Группы __ Семестр _____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. Типография перешла на УСН. На момент перехода на балансе числились:

- копировальное устройство со сроком полезного использования 3 года остаточной стоимостью 42000 руб.;
- типографское оборудование со сроком полезного использования 10 лет остаточной стоимостью 960000 руб.;
- пресс со сроком полезного использования 20 лет остаточной стоимостью 400000 руб.

Определить порядок отражения в учете расходов по ОС в 1-й, 2-й и 3-й годы применения УСН.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС за месяц.

Данные для оформления:

Платательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210102020011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма платежа = 62790 рублей.

Оплачиваемый период — март 2019 г.

Срок платежа — 20 апреля 2019 года.

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№20</b></p> <p align="center">Группы __Семестр____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
---	--	--

1. В 2016 году предприятие приобрело два автомобиля:  
14 февраля зарегистрирован автомобиль №1 мощностью 120 л.с.;  
21 июня зарегистрирован автомобиль №2 мощностью 160 л.с.  
Ставка налога на автомобили от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили от 150 до 200 л.с. составляет 50 руб./л.с. (ставки условные).  
Рассчитать сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление налога на имущество.  
Плательщик — ООО «Марс», его ИНН 7801056319, КПП 780101001, р/с 40101000200000000819 в АО «Альфа-банк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525593, к/с 30101810400000000225  
Получатель — Межрайонная ИФНС России №16 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7801045990,  
КПП 780101001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001  
КБК 18210602010021000110  
ОКТМО 4030800  
ОКАТО 40263562000  
Сумма выплачиваемого налога = 9630 рублей.  
Оплачиваемый период — 9 месяцев 2019 года.  
Срок оплаты — 20 октября 2019 года.

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№21</b></p> <p align="center">Группы __ Семестр _____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. 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?

2 Заполнить платежное поручение на оплату НДФЛ за апрель 2019 г.

Данные для оформления:

Плательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210102020011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма уплачиваемого налога = 42670 рублей.



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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№22</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. 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. Какова сумма удержанного НДФЛ с зарплаты Ларисы? Какова величина НДФЛ с учетом социального вычета?

2. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в размере авансового платежа. Данные для оформления:

Плательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210301000011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма платежа = 27900 рублей.

Оплачиваемый период — 3 квартал 2019 года.

Срок платежа — 20 ноября 2019 года.

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

<p>Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p>«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№23</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. 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 1600 000 руб.

Определить сумму наиболее выгодных вычетов и сумму облагаемого дохода Дениса.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС за месяц.

Данные для оформления:

Плательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210102020011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма платежа = 38 700 рублей.

Оплачиваемый период — февраль 2019 г.

Срок платежа — 20 марта 2019 года.

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u></p> <p align="center">ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p align="center"><b>№24</b></p> <p align="center">Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. 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.

2. Заполнить платежное поручение на перечисление авансового платежа НДС за 1 квартал.

Данные для оформления:

Плательщик — ООО «Ладога», его ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Получатель — Межрайонная ИФНС России №7 по г. Санкт-Петербургу, ИНН 7838000019,

КПП 783801001, р/с 40101810200000010001 в Северо-западном ГУ Банка России г. Санкт-Петербурга, БИК 044030001

КБК 18210102020011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

Сумма платежа = 49900 рублей.

Оплачиваемый период — 1 квартал 2019 г.

Срок платежа — 20 апреля 2019 года.

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u> ПМ. 03 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>№25</b> Группы __Семестр_____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	---	--

1. АО получило чистую прибыль в размере 200000 руб. Было принято решение прибыль в размере 100000 руб. распределить: физическому лицу — нерезиденту в размере 40000 руб. и двум физическим лицам — резидентов по 80000 руб.

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

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

2. Заполнить налоговую декларацию по НДС за 3 квартал 2019 г.

Данные для оформления:

Плательщик ООО «Ладога», адрес — ул. Большая Подьяческая, д.20, ИНН 7838034523, КПП 783801001, р/с 40101001100000000523 в ПАО «Сбербанк» г. Санкт-Петербург, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Сумма начисленного НДС по основной деятельности = 574080 рублей,  
сумма оплаченного НДС = 293400 рублей.

КБК 18210301000011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000

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

<p align="center">Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ ВО «БГИ»</p> <p align="center">«___» _____ 20__г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p align="center"><i>Задание на экзамен</i></p> <p align="center"><u>по профессиональному модулю</u> ПМ. 03 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>№26</b> Группы __Семестр____</p>	<p align="center">«Утверждаю»</p> <hr/> <p align="center">«__»____20__г.</p>
--	--	--

1. 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.

Определить налогооблагаемый доход Стефании.

2. Заполнить налоговую декларацию по НДФЛ.

Данные для оформления:

Плательщик Матвеев Михаил Александрович.

Доход за 2019 год по месту работы в ООО «Хельга» составил 396000 рублей, на рекламной выставке получен выигрыш 6000 рублей.

В течение года расходы составили 57 000 рублей за лечение в лицензированной российской клинике, 30 000 рублей за обучение сына 14 лет в коммерческой гимназии.

КБК 18210102020011000110

ОКТМО 40303000

ОКАТО 40262563000