МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ
(Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

Бутенко Александр Федорович
Подписано цифровой подписью: Бутенко Александр Федорович
Дата: 2024.08.28 12:55:08 +03'00'

УТВЕРЖДАЮ
Директор

А.Ф. Бутенко
28 августа 2024 г.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по профессиональному модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Зерноград, 2024 г.

Разработчики:
к.э.н., преподаватель первой категории Гужвина Н.С.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методического совета факультета среднего профессионального образования «27» августа 2024 г. Протокол № 1.

Председатель методического совета: Кроливецкая И.Е.

Представитель работодателя:
главный бухгалтер
АО «Учхоз Зерновое» Лимонова Т.В.

1.Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности: проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный).

Экзамен (квалификационный) проводится в форме тестирования и защиты отчета по производственной практике.

Формы контроля элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Промежуточная аттестация
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Зачет
ПП.03.01 Производственная практика	Зачет (в рамках сдачи экзамена (квалификационного))

2. Паспорт комплекта оценочных средств

Профессиональные и общие компетенции	Объекты оценивания	Показатели оценивания	Критерии оценивания
ПК 3.1 – ПК 3.4 ОК 9	Тестовое задание	1. Определение элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды 2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды 3. Заполнение платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	1. Точность определения элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды 2. Соответствие оформленных проводок законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета 3. Соответствие оформленных платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджет действующим нормативным требованиям.
ПК 3.1 – ПК 3.4 ОК 9	Отчет по производственной практике	1. Аттестационный лист 2. Структура и содержание отчета по практике 3. Защита отчета	1. Оценка выполненных работ руководителем от предприятия, характеристика 2. Соответствие установленным требованиям 3. Полнота и точность ответов на вопросы

Описание системы оценивания

Оценивание результатов освоения профессионального модуля включает в себя оценку выполнения тестового задания и защиты отчета по производственной практике.

Максимальная оценка за тестовое задание – 5 баллов, за защиту отчета по практике – 5 баллов. Результирующая оценка определяется как их среднее арифметическое значение.

При значении результирующей оценки от 3 до 5 баллов комиссией принимается решение «вид профессиональной деятельности освоен», ниже 3 баллов – «вид профессиональной деятельности не освоен».

3. Контрольно-оценочные материалы

3.1. Задания

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра «Экономика и управление»
Профессиональный модуль: ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Утверждено на заседании кафедры
Протокол № __ от _____ г.
Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Инструкция:
1. Внимательно прочтите задание.
2. Максимальное время выполнения задания: 45 мин.
3. Вы можете воспользоваться: бланки документов, Налоговый кодекс РФ.

Квалификационное задание №1

1. В целях исчисления налога на прибыль организаций внереализационными доходами признаются:
а) доходы от реализации основных средств;
б) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;
в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества;
г) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

2. Налоговым периодом по НДС признается:
а) календарный год;
б) квартал;

в) месяц.

Тип вопроса: выбор одного ответа

3. Доход налогоплательщика в виде заработной платы облагается НДФЛ по ставке:

а) 9%;

б) 13%;

в) 30%;

г) 35%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

4. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

а) только в денежной форме;

б) денежной, натуральной формах;

в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

Тип вопроса: выбор одного ответа

5. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является его:

а) среднеарифметическая стоимость;

б) среднегодовая стоимость;

в) среднемесячная стоимость;

г) среднеквартальная стоимость.

Тип вопроса: выбор одного ответа

6. На какую дату определяется кадастровая стоимость земельного участка для целей исчисления земельного налога:

а) на 1 февраля текущего года;

б) на 31 декабря текущего года;

в) на 1 января текущего года.

Тип вопроса: выбор одного ответа

7. Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), если доля выручки от реализации продукции превышает:

а) 50%;

б) 70%;

в) 90%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

8. Минимальный налог при УСН уплачивается в случае, если за налоговый период:

а) сумма единого налога меньше суммы минимального налога;

б) сумма единого налога меньше суммы налога, рассчитанной с учетом ставки рефинансирования ЦБ РФ;

в) сумма расходов превышает сумму доходов налогоплательщика.

Тип вопроса: выбор одного ответа

9. Налоговой базой при исчислении суммы ЕНВД признается:

а) величина базовой доходности;

б) величина вмененного дохода;

в) величина физического показателя.

Тип вопроса: выбор одного ответа

10. Взносы на социальное страхование зачисляются:

а) в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ;

б) в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ, фонды ОМС;

в) в налоговую через единый налоговый счет.

Тип вопроса: выбор одного ответа

11. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется:

а) по видам налогов и сборов;

б) по кодам бюджетной классификации;

в) по видам бюджетов.

Тип вопроса: выбор одного ответа

12. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» ведется:
а) по направлениям расходования средств фондов;
б) в разрезе каждого вида расчетов;
в) по видам бюджетов.
Тип вопроса: выбор одного ответа
13. Начисление налога на прибыль оформляется бухгалтерской проводкой:
а) Д 90 К 68;
б) Д 91 К 68;
в) Д 99 К 68;
г) Д 68 К 51
д) Д 19 К 60.
Тип вопроса: выбор одного ответа
14. Перечисление суммы начисленного налога в бюджет оформляется проводкой:
а) Д 68 К 51
б) Д 19 К 60
в) Д 51 К 68;
г) Д 51 К 69.
Тип вопроса: выбор одного ответа
15. Начисление НДС с суммы полученного аванса оформляется проводкой:
а) Д 90 К 68;
б) Д 91 К 68;
в) Д 62 К 68;
г) Д 68 К 51
д) Д 19 К 60.
Тип вопроса: выбор одного ответа
16. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), оформляются проводками:
а) Д 90 К 68;
б) Д 91 К 68;
в) Д 62 К 68;
г) Д 68 К 51
д) Д 19 К 60.
Тип вопроса: выбор одного ответа
17. Сумма налога на имущество организации относится:
а) на себестоимость;
б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции;
в) на финансовые результаты деятельности;
г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.
Тип вопроса: выбор одного ответа

18. Перечисление налогов и сборов в бюджет производится на основании:
а) расходного кассового ордера;
б) платежного поручения;
в) приходного кассового ордера.
Тип вопроса: выбор одного ответа

19. Процедура контроля прохождения платежных поручений с использованием выписок банка включает в себя:
а) подбор документов, приложенных к выписке банка;
б) сверка всех имеющихся записей в выписке с приложенными первичными документами;
в) сверка данных банковской выписки с контрагентами;

г) проставление кодов бухгалтерских счетов корреспондирующих со счетом 51 «Расчетный счет» напротив соответствующих сумм на полях банковской выписки.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

20. Введите отсутствующий термин.

… … – это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение плательщика своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Тип вопроса: определение термина

21. Аббревиатура КБК означает ……

Тип вопроса: определение термина

22. При реализации товаров соответствующие счета-фактуры выставляются:

а) не позднее 5 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

б) не позднее 3 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

в) не позднее 3 календарных дней считая со дня заключения договора поставки.

Тип вопроса: выбор одного ответа

23. Введите отсутствующий термин.

… … - письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, о налоговой базе, об исчисленной сумме налога и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Тип вопроса: определение термина

24. При заполнении налоговых платежек для перечисления единого налогового платежа нужно указывать статус плательщика:

а) 01;

б) 03;

в) 04;

г) 05.

Тип вопроса: выбор одного ответа

25. С помощью какой формы организация отчитывается по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование:

а) 2-НДФЛ;

б) РСВ;

в) РКО;

г) 1-НДФЛ.

Тип вопроса: выбор одного ответа.

Зав. кафедрой _____ _____

(подпись) (ФИО)

Председатель аттестационной комиссии

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (ФИО)

Варианты заданий

1. Доходы в целях налогообложения прибыли подразделяются на:
   а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
   б) внереализационные доходы;
   в) прочие доходы.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

2. Аббревиатура ОКТМО означает ……

   Тип вопроса: определение термина

3. Введите отсутствующий термин.

… … – это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение плательщика своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

   Тип вопроса: определение термина

4. На освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют право организации и индивидуальные предприниматели:
   а) если выручка от реализации (без НДС) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;
   б) если ежемесячная выручка от реализации (без налога) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;
   в) производители подакцизных товаров.

   Тип вопроса: выбор одного ответа

5. Объектом обложения НДС признается:
   а) реализация товаров (работ, услуг);
   б) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
   в) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения;
   г) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
   д) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

   Тип вопроса: выбор нескольких ответов

6. Доход физического лица, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается НДФЛ по ставке:
   а) 9%;
   б) 13%;
   в) 30%;
   г) 35%.

   Тип вопроса: выбор одного ответа

7. Налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:
   а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
   б) величину налоговой базы;
   в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

   Тип вопроса: выбор одного ответа

8. Сумма налога на имущество организации относится:
   а) на себестоимость;
   б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции;
   в) на финансовые результаты деятельности;
   г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.

Тип вопроса: выбор одного ответа

9. Земельный налог подлежит уплате организациями в срок:
   а) до 1 февраля;
   б) не ранее 1 февраля;

в) не ранее 1 марта.

Тип вопроса: выбор одного ответа

10. Налоговым периодом по ЕСХН признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) год.

Тип вопроса: выбор одного ответа

11. Объектами обложения при УСН признаются:

а) прибыль;

б) доходы;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) остаточная стоимость основных средств.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

12. Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

б) выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности;

в) страховых взносов на добровольное страхование работников;

г) фиксированных платежей предпринимателей за свое страхование.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

13. Является ли объектом обложения взносами на социальное страхование пособие по временной нетрудоспособности?

а) да;

б) нет;

Тип вопроса: выбор одного ответа

14. При заполнении платежного поручения на перечисление страховых взносов в поле «основание платежа» указывается:

а) ОТ;

б) ТП;

в) 0;

г) РТ;

д) ПР.

Тип вопроса: выбор одного ответа

15. При заполнении платежного поручения на перечисление страховых взносов налоговый период вносится в поле:

а) 107;

б) 100;

в) 101.

Тип вопроса: выбор одного ответа.

16. Амортизация в целях налогообложения начисляется:

а) линейным методом;

б) методом уменьшаемого остатка;

в) нелинейным методом;

г) методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

17. Аббревиатура БИК означает ……

Тип вопроса: определение термина

18. Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в их стоимости в случаях:

а) использования таких товаров для производства и реализации продукции, не подлежащей налогообложению;

б) использования таких товаров для производства продукции, местом реализации которой не признается территория Российской Федерации;

в) использования таких товаров для производства и реализации продукции, подлежащей обложению НДС.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

19. Установите соответствие:

налоговая ставка	-	объект обложения НДС
1. 0%		4. строительные материалы
2. 10%		5. услуги по обслуживанию экспорта
3. 20%		6. школьные дневники.

Тип вопроса: установление соответствий

20. Введите отсутствующий термин.

... стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Тип вопроса: определение термина

21. Отчетными периодами по земельному налогу являются:

а) календарный месяц;

б) первый квартал;

в) полугодие;

г) 9 месяцев календарного года;

д) отчетные периоды не устанавливаются по решению муниципальных органов власти.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

22. Отчетным периодом по ЕСХН признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) год.

Тип вопроса: выбор одного ответа

23. Ввести отсутствующий термин.

… … - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке

Тип вопроса: определение термина

24. Отчетными периодами по взносам на социальное страхование являются:

а) календарный месяц;

б) первый квартал;

в) полугодие;

г) 9 месяцев календарного года;

д) отчетные периоды не устанавливаются по решению муниципальных органов власти.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

25. При заполнении платежного поручения налогоплательщик – юридическое лицо в поле «статус плательщика» указывает:

а) 01;

б) 02;

в) 03;

г) 04;

д) 05.

Тип вопроса: выбор одного ответа

26. Введите отсутствующий термин.

… .. … - поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Тип вопроса: определение термина

27. Аббревиатура КПП означает ……

Тип вопроса: определение термина

28. Введите отсутствующий термин.

…-… является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению из бюджета.

Тип вопроса: определение термина

29. Установите соответствие:

содержание операций	-	корреспонденция счетов
1. Отражен НДС, предъявленный к оплате в счетах-фактурах поставщиков		4. Д68 К19
2. Сумма НДС, предъявленного к оплате в счетах-фактурах поставщиков, отнесена на удорожание внеоборотных активов		5. Д19 К60
3. Сумма НДС, уплаченного поставщикам, предъявлена к вычету		6. Д08 К19

Тип вопроса: установление соответствий

30. Физическое лицо, являющееся одиноким родителем и имеющее ребенка в возрасте 16-ти лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:

а) 600 руб.;
б) 1400 руб.;
в) 2800 руб.

Тип вопроса: выбор одного ответа

31. Дата фактического получения дохода в целях обложения НДФЛ определяется как:

а) день выплаты дохода (в том числе перечисления на счета в банках);
б) день передачи доходов в натуральной форме;
в) день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам;
г) 15-е число каждого месяца.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

32. Введите отсутствующий термин.

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов … …

Тип вопроса: определение термина

33. Укажите действующие налоговые ставки по земельному налогу

а) 1,5%;
б) 3%;
в) 5%;
г)0,3%.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

34. Налогоплательщики, перешедшие на ЕСХН, учет доходов и расходов осуществляют:

а) кассовым методом;
б) методом начислений.

Тип вопроса: выбор одного ответа

35. При УСН разницу между суммой минимального налога и налога, рассчитанного в общем порядке, налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить:
    а) в расходы при исчислении налоговой базы;
    б) в доходы при исчислении налоговой базы;
    в) в сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

36. Ввести отсутствующий термин.
    … … - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода

Тип вопроса: определение термина

37. Страховые взносы с выплат в пределах МРОТ, если предельная величина базы для страховых взносов не превышена, рассчитываются по тарифам:
    а) 29%;
    б) 30%;
    в) 15%;
    г) 10%.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

38. При заполнении платежного поручения на перечисление страховых взносов в поле «основание платежа» указывается:
    а) ОТ;
    б) ТП;
    в) 0;
    г) РТ;
    д) ПР.

Тип вопроса: выбор одного ответа

39. С помощью какой формы организация отчитывается по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование:
    а) 2-НДФЛ;
    б) РСВ;
    в) РКО;
    г) 1-НДФЛ.

Тип вопроса: выбор одного ответа.

40. Установите соответствие:

группа расходов	–	частное составляющее группы расходов
1. расходы, связанные с производством и реализацией		4. премии рабочим за производственные результаты
2. внереализационные расходы		5. штрафы за нарушение налогового законодательства
3. расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли		6. недостача материальных ценностей в производстве

Тип вопроса: определение соответствий

41. Аббревиатура ИНН означает ……

Тип вопроса: определение термина

42. Налогоплательщик при исполнении обязанностей по НДС должен:
    а) составить счет-фактуру;

б) вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
в) вести книги покупок и книги продаж;
г) вести налоговые карточки по утвержденной форме.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

43. Указать правильные величины ставок по НДС:
а) 10%;
б) 0%;
в) 18%;
г) 20%.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

44. Установите соответствие

объект налогообложения НДФЛ	-	ставка налога
1. экономия на процентах за пользование заемными средствами в части превышения ¾ ставки рефинансирования ЦБ РФ		5. 9%
2. заработная плата		6. 35%
3. доходы, полученные лицом, не являющимся резидентом Российской Федерации		7. 13%
4. доходы, полученные в виде дивидендов		8. 30%

Тип вопроса: определение соответствий

45. Налоговые агенты обязаны представлять в налоговые органы сведения за налоговый период о:
а) доходах физических лиц;
б) выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям;
в) суммах начисленных налогов;
г) суммах удержанных налогов.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

46. Установите соответствие:

содержание операции	-	корреспонденция счетов
1. Налог на имущество перечислен в бюджет		4. Д01 К08
2. Начислен налог на имущество организаций		5. Д68 К51
3. Введен в эксплуатацию объект основных средств		6. Д91 К68

Тип вопроса: определение соответствий

47. Земельный налог по землям сельхозназначения начисляется следующей записью:
а) Д91 К68;
б) Д20 К68;
в) Д90 К68;
г) Д99 К68.
Тип вопроса: выбор одного ответа

48. Налоговая ставка по ЕСХН установлена в размере:
а) 15%;
б) 6%;
в) 10%.
Тип вопроса: выбор одного ответа

49. Сумма минимального налога при УСН исчисляется в размере:

а) 1%;

б) 2%;

в) 10 минимальных месячных размера оплаты труда.

Тип вопроса: выбор одного ответа

50. Сумма ЕНВД может быть уменьшена в соответствии с законодательством:

а) на всю сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени;

б) не более чем на 50% суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени;

в) не более чем на 50%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

51. Объектом налогообложения взносами на социальное страхование являются:

а) выплаты, начисляемые в пользу физических лиц;

б) выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ;

в) выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых является переход права собственности на имущество.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

52. В целях исчисления налога на прибыль организаций внереализационными доходами признаются:

а) доходы от реализации основных средств;

б) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;

в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества;

г) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

53. Налоговым периодом по НДС признается:

а) календарный год;

б) квартал;

в) месяц.

Тип вопроса: выбор одного ответа

54. Доход налогоплательщика в виде заработной платы облагается НДФЛ по ставке:

а) 9%;

б) 13%;

в) 30%;

г) 35%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

55. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

а) только в денежной форме;

б) денежной, натуральной формах;

в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

Тип вопроса: выбор одного ответа

56. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является его:

а) среднеарифметическая стоимость;

б) среднегодовая стоимость;

в) среднемесячная стоимость;

г) среднеквартальная стоимость.

Тип вопроса: выбор одного ответа

57. На какую дату определяется кадастровая стоимость земельного участка для целей исчисления земельного налога:

а) на 1 февраля текущего года;

б) на 31 декабря текущего года;

в) на 1 января текущего года.

Тип вопроса: выбор одного ответа

58. Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), если доля выручки от реализации продукции превышает:

а) 50%;

б) 70%;

в) 90%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

59. Минимальный налог при УСН уплачивается в случае, если за налоговый период:

а) сумма единого налога меньше суммы минимального налога;

б) сумма единого налога меньше суммы налога, рассчитанной с учетом ставки рефинансирования ЦБ РФ;

в) сумма расходов превышает сумму доходов налогоплательщика.

Тип вопроса: выбор одного ответа

60. Налоговой базой при исчислении суммы ЕНВД признается:

а) величина базовой доходности;

б) величина вмененного дохода;

в) величина физического показателя.

Тип вопроса: выбор одного ответа

61. Взносы на социальное страхование (кроме взносов на травматизм) зачисляются:

а) в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ;

б) в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ, фонды ОМС.

в) в налоговую.

Тип вопроса: выбор одного ответа

62. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется:

а) по видам налогов и сборов;

б) по кодам бюджетной классификации;

в) по видам бюджетов.

Тип вопроса: выбор одного ответа

63. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» ведется:

а) по направлениям расходования средств фондов;

б) в разрезе каждого вида расчетов;

в) по видам бюджетов.

Тип вопроса: выбор одного ответа

64. Начисление налога на прибыль оформляется бухгалтерской проводкой:

а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 99 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

65. Перечисление суммы начисленного налога в бюджет оформляется проводкой:

а) Д 68 К 51

б) Д 19 К 60

в) Д 51 К 68;

г) Д 51 К 69.

Тип вопроса: выбор одного ответа

66. Начисление НДС с суммы полученного аванса оформляется проводкой:

а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 62 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

67. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), оформляются проводками:

а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 62 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

68. Перечисление налогов и сборов в бюджет производится на основании:

а) расходного кассового ордера;

б) платежного поручения;

в) приходного кассового ордера.

Тип вопроса: выбор одного ответа

69. Процедура контроля прохождения платежных поручений с использованием выписок банка включает в себя:

а) подбор документов, приложенных к выписке банка;

б) сверка всех имеющихся записей в выписке с приложенными первичными документами;

в) сверка данных банковской выписки с контрагентами;

г) проставление кодов бухгалтерских счетов корреспондирующих со счетом 51 «Расчетный счет» напротив соответствующих сумм на полях банковской выписки.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

70. Введите отсутствующий термин.

… … – это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение плательщика своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Тип вопроса: определение термина

71. Аббревиатура КБК означает ……

Тип вопроса: определение термина

72. При реализации товаров соответствующие счета-фактуры выставляются:

а) не позднее 5 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

б) не позднее 3 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

в) не позднее 3 календарных дней считая со дня заключения договора поставки.

Тип вопроса: выбор одного ответа

73. Введите отсутствующий термин.

… … - письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, о налоговой базе, об исчисленной сумме налога и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Тип вопроса: определение термина

74. При заполнении платежного поручения налогоплательщик – юридическое лицо в поле «статус плательщика» указывает:

а) 01;

б) 02;

в) 03;

г) 04;

д) 05.

Тип вопроса: выбор одного ответа

75. С помощью какой формы организация отчитывается по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование:

а) 2-НДФЛ;
б) РСВ-1;
в) РКО;
г) 1-НДФЛ.

Тип вопроса: выбор одного ответа.

Оценка результатов выполнения задания

Объекты оценивания	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Тестовое задание (1-10)	Определение элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды	выбор правильного ответа	0…2
Тестовое задание (11-17)	Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды	выбор правильного ответа	0…1,4
Тестовое задание (18-25)	Заполнение платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	выбор правильного ответа	0…1,6

3.2. Защита отчета по практике

Оценка отчета по практике

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ПК 3.1 – ПК 3.4 ОК 9	аттестационный лист	оценка выполненных работ руководителем от предприятия, характеристика	2
	содержание и структура отчета	соответствие установленным требованиям	2
	защита отчета	полнота и точность ответов на вопросы	1