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

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

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета СПО
_____ Черемисин Ю.М.
«16» июня 2020 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, 2020 г.

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

Представитель работодателя:
главный бухгалтер
АО "Учхоз Зерновое"Лимонова Т.В. _____

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

от «15» июня 2020 г. Протокол № 13.

Зав. кафедрой _____ Чумакова Н.В.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методической комиссии по специальностям: 21.02.05 Земельно-имущественные отношения, 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

от «17» июня 2020 г. Протокол № 8.

Председатель: _____ Строгий Б.Н.

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 01 – ОК 05 ОК 9 –ОК 11	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 01 – ОК 05 ОК 9 –ОК 11	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 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
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.

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 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

25. 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.

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. В форме 4-ФСС отражают начисленные взносы на обязательное:

а) пенсионное страхование;

б) медицинское страхование;

в) социальное страхование и взносы по травматизму.

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. 18%		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. В Фонд социального страхования Российской Федерации платежи рассчитываются по ставкам:

а) 2,9%;

б) 2,0%;

в) 1,9%;

г) 1,2%.

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-1;

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 зачисляются:

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

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

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 01 – ОК 05 ОК 9 –ОК 11	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

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

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

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета СПО
_____ Черемисин Ю.М.
«18» июня 2020 г.

Фонд оценочных средств для проведения
текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
по междисциплинарному курсу

МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Зерноград, 2020 г.

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

Представитель работодателя:
главный бухгалтер
АО "Учхоз Зерновое"Лимонова Т.В. _____

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

от «15» июня 2020 г. Протокол № 13.

Зав. кафедрой _____ Чумакова Н.В.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методической комиссии по специальностям: 21.02.05 Земельно-имущественные отношения, 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

от «17» июня 2020 г. Протокол № 8.

Председатель: _____ Строгий Б.Н.

1.Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

ФОС включает контрольно-оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме зачета.

Текущий контроль успеваемости проводится в течение семестра в форме периодического выборочного устного опроса и контроля за выполнением заданий на практических занятиях.

Выполненное задание, ответ на вопрос оценивается по пятибалльной системе. Количество текущих оценок за один семестр должно быть не менее трех.

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теоретический материал с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, использует в ответе материал дополнительной учебной литературы. Правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на поставленные вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания по основному материалу, но не усвоил его деталей, допускает неточности, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями и ошибками выполняет практические работы.

В целом за семестр оценка определяется как среднее арифметическое полученных оценок в ходе текущего контроля.

Студенту предоставляется право повысить оценки текущего контроля за семестр по разделам, пройти повторно формы текущего контроля, по которым в течение семестра не были получены положительные оценки.

2. Результаты освоения МДК, подлежащие проверке

Результаты обучения (умения, знания)	Основные показатели оценки результатов	Форма контроля и оценивания
Обучающийся должен		
иметь практический опыт: − проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. **уметь:** − определять виды и порядок налогообложения; − ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; − выделять элементы налогообложения; − определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; − оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; − организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; − заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; − выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; − выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; − пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; − проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; − определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; − применять порядок и соблю-	Определение вида, порядка, элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды, формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды, заполнение платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	– Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях –зачет

дать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; − применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; − оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; − 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; − осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; − заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; − выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; − оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;		

− пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; − заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; − пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; − осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. − иметь практический опыт в: − проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. **знать:** − 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"; − 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 объектов административно-территориального деления (далее -		

ОКАТО), 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; − учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; − аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; − сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; − объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; − порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; − 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 в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; − начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; − использование средств внебюджетных фондов; − процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчет-		

но-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; − порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; − образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; − процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.		

3. Контрольно-оценочные материалы текущего контроля

3.1. Периодический выборочный устный опрос

Опрос по теме 1.1 «Основы налогового регулирования»

1. Понятие и функции налогов.
2 Классификация налогов.
3. Основы построения Налогового кодекса РФ.
4. Формы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок.

Опрос по теме 1.2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

1 Расчет налоговой базы по НДС.
2. Расчет налоговых вычетов и суммы НДС.
3. Начисление сумм налога по счетам 19/ндс и 68/ндс.
4. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. Расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/налог на прибыль.
6. Расчет налоговой базы по НДФЛ.
7. Порядок применения льгот, налоговых вычетов по НДФЛ.
8. Расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/НДФЛ.
9. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам. Расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога на счетах бухгалтерского учета

Опрос по теме 1.3 «Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам»

1. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций.
2. Расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/налог на имущество.
3. Расчет налоговой базы по транспортному налогу.

4. Порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/транспортный налог.
5. Расчет налоговой базы по земельному налогу.
6. Порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/земельный налог.
7. Порядок заполнения платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджет. Контроль прохождения платежных поручений.

Опрос по теме 1.4 «Специальные налоговые режимы»

1. Порядок ведения расчетов по упрощенной системе налогообложения.
2. Порядок ведения расчетов по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
3. Порядок ведения расчетов по единому сельскохозяйственному налогу.

Опрос по теме 2.1 «Расчет и начисление страховых взносов во внебюджетные фонды»

1. Сущность и структура взносов во внебюджетные фонды.
2. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.
3. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования
4. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.
5. Направления использования средств внебюджетных фондов.
6. Формы отчетности по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование.
7. Формы отчетности по взносам на обязательное социальное страхование.
8. Порядок заполнения платежных поручений на перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Критерии и шкала оценивания

Правильный, полный ответ – 5 баллов;
Правильный, не полный ответ – 4 балла;
Не точный, не полный ответ – 3 балла;
Не верный ответ/отсутствие ответа – 2 балла.

4. Контрольно-оценочные материалы для промежуточной аттестации

Вопросы к зачету.

1. Понятие, функции и классификация налогов
2. Основы построения Налогового кодекса РФ
3. Организация налогового контроля
4. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: расчет налоговой базы, расчет суммы

налога, расчет налоговых вычетов, начисление сумм налога по счетам 19/ ндс и 68/ ндс.

5. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
6. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, порядок применения налоговых вычетов, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
7. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам. Расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога на счетах бухгалтерского учета
8. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
9. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68.
10. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
11. Порядок ведения расчетов по упрощенной системе налогообложения.
12. Порядок ведения расчетов по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
13. Порядок ведения расчетов по единому сельскохозяйственному налогу.
14. Сущность и структура взносов во внебюджетные фонды.
15. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ
16. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования
17. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.
18. Формы отчетности по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование.
19. Формы отчетности по взносам на обязательное социальное страхование.
20. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов и сборов, взносов во внебюджетные фонды.
21. Контроль прохождения платежных поручений.

Задачи.

1. Выписан счет-фактура от 29.01.2014 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 1 - Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
4	Итого				233 000
	НДС				
	Всего				

На расчетный счет 31.01.2014 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2014 г. № 34.
Рассчитать НДС. Заполнить лист книги продаж.

2. 1. Выписан счет-фактура от 29.01.2014 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 1 - Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
4	Итого				233 000
	НДС				
	Всего				

На расчетный счет 31.01.2014 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2014 г. № 34.
Рассчитать НДС. Заполнить счет-фактуру.

3. Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2014 г., накладная № 65 от 04 января 2014 г. от ООО «Завод ДСП»:

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС;
- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС.

Всего к оплате_____?

Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2014 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – ? Счет акцептован.
Произвести расчеты. Заполнить лист книги покупок.

4. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Дон» (ИНН 6338000017) в феврале 2014 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 20%	 177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 20%	 141600 21600
3	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 20%	12980 1980
4	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 20%	11800 1800
5	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

5. Директор ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб.

Директор имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Месячный оклад директора - 120000 руб.

Определить общую сумму налоговых вычетов, на которые имеет право директор ООО «АВИС».

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

6. Заполнить справку о доходах физического лица.

Исходные данные:

Магомедов А.К. работает директором в ООО «АВИС» Его оклад составляет 120 000 руб. в месяц. В декабре 2014 года Магомедов А.К. взял отпуск по графику. Сумма отпускных 119 600 руб.

В июле 2014 года А.К. Магомедову был вручен подарок ко дню рождению. Его рыночная стоимость - 11 800 руб..

А.К. Магомедов женат и имеет двух несовершеннолетних детей.

7. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:
на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;
на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;
на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;
на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;
на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;
на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;
на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;
на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;
на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;
на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;
на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;
на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;
на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

8. Рассчитать сумму налога на имущество. Расчет представить в табличном варианте.

Таблица 1 – Расчет налога на имущество

Наименование показателя	1 кв.	1 п-е	9 мес.	год
1 Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период	225000	212500	233000	2228600
2 Установленная ставка налога на имущество, %	2,2	2,2	2,2	2,2
3 ¼ налоговой ставки, %				
4 Сумма авансового платежа по периодам				-
5 Всего авансовых платежей				
6 Сумма налога за год	-	-	-	
7 Сумма налога к доплате по итогам года	-	-	-	

9. По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.2014 по 31.12.2014 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.2014 по 31.12.2014 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.2014 по 28.09.2014 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2014 года, который организация должна перечислить в бюджет.

10. Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 2014 года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN XTH330210X0008471; М257АР63, VIN XTH330210X0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 2010 году.

Рассчитать транспортный налог.

11. Кадастровая стоимость земельного участка для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб. Определить сумму земельного налога.

12. Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму земельного налога.

13. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

14. Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Исходные данные:

По итогам 9 месяцев 2014 г. организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла.

15. Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2014 года работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2014 г. сумма уплаченных за 2014 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

в ПФР - 104 000 руб.

в ФСС РФ - 11600 руб.,

в ФФОМС РФ - 20400 руб.,

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2014 года.

16. Асбестовому заводу (11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства - 200 000 руб.;
- работникам вспомогательных производств - 300 000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов.

Начисленные суммы страховых взносов перечислены с расчетного счета.

Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Критерии оценивания

Ответы на теоретические вопросы оцениваются следующим образом:

Правильный, полный ответ на теоретические вопросы и полностью решенная задача – зачтено;

Правильный, не полный ответ на теоретические вопросы и задача, решенная с незначительными недочетами – зачтено;

Не верный ответ/отсутствие ответа и отсутствие решения задачи – незачтено.