

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Перечень оценочных средств для компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

Контролируемые темы (разделы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом (Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам)	ОК-2, ОК-9, ОК-11, ПК-3.1, ПК-3.2	Контрольная работа по разделу 1	Комплект заданий для контрольной работы
		Квалификационный экзамен	Комплект заданий для промежуточного контроля знаний
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами (Тема 2.1. Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации, Тема 2.2. Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации, Тема 2.3. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования)	ОК-2, ОК-9, ОК-11, ПК-3.3, ПК-3.4	Контрольная работа по разделу 2	Комплект заданий для контрольной работы
		Квалификационный экзамен	Комплект заданий для промежуточного контроля знаний

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С
БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код контролируемой компетенции	Этап формирования компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ОК-2: Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролируемых материалов для квалификационного экзамена

ОК-9 - Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ОК-11 - Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ПК.3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ПК.3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ПК.3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена

2. Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости

2.1. Практические (семинарские) занятия.

Практическое занятие 1

Наименование занятия: Оформление декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Цель занятия: Привитие практических навыков оформления декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

2. Подготовить бланки налоговой декларации по НДС и платежное поручение.

Задание на занятие:

Задание 1. Заполнить налоговую декларацию по НДС.

Вариант 1: За 1 квартал отгружена продукция на 1200000 руб., в т.ч. НДС 18%. Приобретено сырье на сумму 880000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «АВИС» (Приложение 1).

Вариант 2: За 3 квартал отгружена продукция на 600000 руб., в т.ч. НДС 18% и на 100000 руб. в т.ч. НДС 10%. Приобретены материалы на сумму 300000 руб., в т.ч. НДС 18% и на 56000 руб. в т.ч. НДС 10%.

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «Пилар» (Приложение 1).

Вариант 3: За 4 квартал отгружена продукция на 450000 руб., в т.ч. НДС 18% и выполнены строительно-монтажные работы на 200000 руб. в т.ч. НДС 18%. Приобретено сырье на сумму 150000 руб., в т.ч. НДС 18% и материалы на 50000 руб. в т.ч. НДС 18%.

Для заполнения декларации использовать данные ООО «Цезарь» (Приложение 1).

Вариант 4: За 2 квартал отгружена продукция на 1000000 руб., в т.ч. НДС 18%. Приобретено сырье на сумму 900000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Для заполнения декларации использовать данные ООО «Гермес» (Приложение 1).

Задание 2. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Исходные данные:

Организация и сумма НДС (по данным задания 1).

Задание 3. Приложить необходимые документы в распечатанном виде:

а) налоговую декларацию по НДС;

б) платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Практическое занятие 2

Наименование занятия: Организация расчетов с бюджетом по акцизам. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Цель занятия: Закрепление практических навыков по учету акцизов и порядку оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Задание на занятие:

Задание 1. Описать порядок осуществления налоговых вычетов по акцизам. Зарисовать схему.

Задание 2. ООО «Старый мельник» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;

- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 20__г. ООО «Старый мельник» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Старый мельник» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 20__года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. Заполнить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет.

Практическое занятие 3

Наименование занятия: Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Цель занятия: Привитие практических навыков по составлению регистров по учету налога на прибыль и оформлению платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Подготовка к занятию:

Схематично общий принцип формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию (начислению) налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период, представлен на Рисунке 1.



Рисунок 1 - Общая схема формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию за отчетный (налоговый) период

1. Изучить форму декларации по налогу на прибыль организаций.
2. Подготовить бланк декларации по налогу на прибыль организаций.
3. Изучить общие требования к порядку заполнения декларации

Задание на занятие:

Задание 1. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Исходные данные:

Оптовая торговля: ООО «Нива» (ИНН 6226000042) в феврале 20__года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Прогресс» кирпич предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Силикат» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Прогресс» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Силикат» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Задание 2. Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации – (см. Приложение 1).

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

Предприятие оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.20_.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.

- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.

3 Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%) – 22500 руб.
- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

Задание 3. Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Нива».

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Кемеровской области - ИНН 6226000042/ КПП 622601001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Кемеровском филиале «Кембанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Практическое занятие 4

Наименование занятия: Порядок оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджетную систему РФ.

Цель занятия: привитие практических навыков по оформлению регистров и платежных документов на перечисление НДС в бюджетную систему РФ.

Подготовка к занятию:

1. Изучить форму декларации по НДФЛ.
2. Подготовить бланк декларации по НДФЛ.
3. Изучить общие требования к порядку заполнения декларации

Задание на занятие:

Задание 1. Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 20__года – 28340 руб.

Задание 2. Сформировать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) на главного бухгалтера ООО «МАГНОЛИЯ».

Практическое занятие 5

Наименование занятия: Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Цель занятия: Закрепление практических навыков оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить порядок заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

1.2. Изучить порядок заполнения Декларации по налогу на имущество организаций.

Задание на занятие:

Исходные данные:

1 Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

- на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года - 1420 000 руб.;
- на 1 марта отчетного года - 1440 000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 1460 000 руб.;
- на 1 мая отчетного года - 1480 000 руб.;
- на 1 июня отчетного года - 1460 000 руб.;
- на 1 июля отчетного года - 1360 000 руб.;
- на 1 августа отчетного года - 1350 000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года - 1380 000 руб.;
- на 1 октября отчетного года - 1400 000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года - 1435 000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года - 1420 000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года - 1410 000 руб.

2 Сумма авансовых платежей за 9 месяцев – 23400 руб.

Задание 1. Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание 2. Оформить декларацию по налогу на имущество.

Практическое занятие 6

Наименование занятия: Определению величины транспортного налога. Порядок заполнения декларации.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению величины транспортного налога и заполнения декларации.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок заполнения декларации по транспортному налогу для организаций.

Задание на занятие:

Задание 1. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 20__ года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

- а) 125 л.с.
- б) 220 л.с.

Задание 2. По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.20__ по 31.12.20__ - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.20__ по 31.12.20__ – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.20__ по 28.09.20__ – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 20__года, который организация должна перечислить в бюджет.

Задание 3. Оформить декларацию по транспортному налогу.

Исходные данные:

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 20__года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 20__году.

Задание 3. Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 20__год в бюджет области.

Практическое занятие 7

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога на землю.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога на землю.

Подготовка к занятию:

1.1. Для решения задач задания используйте формулу:

$$\text{Сумма земельного налога} = \text{Кадастровая стоимость земли} * \text{Налоговая ставка}/100 \quad (12)$$

1.2. Начисление и уплату налога в бюджет отражают так:

Дебет 20 (23, 25, 26, 29) - Кредит 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу» - начислен земельный налог;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу» - Кредит 51 - земельный налог перечислен в бюджет.

Расходы по уплате земельного налога уменьшают налогооблагаемую прибыль (ст. 264 НК РФ).

Задание на занятие:

Задание 1. Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 2. Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 3. Кадастровая стоимость земли под офисом, принадлежащая ООО «МАГНОЛИЯ» по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб.

Определить сумму земельного налога, которую ООО «МАГНОЛИЯ» необходимо перечислить в бюджет по данным 2012 года.

Задание 4. Оформить платежное поручение на перечисление земельного налога в бюджет ООО «МАГНОЛИЯ».

Практическое занятие 7

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок определения сумм налога по УСН .

Задание на занятие:

Задание 1. Закончить предложения:

1. Упрощенная система налогообложения - это такая система уплаты налогов, при которой обязанность _____
2. Упрощенную систему налогообложения могут применять _____
3. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.
4. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.
5. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не _____, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание 2. 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.

Задание 3. ООО «Сказка» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 20__ году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2012 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;
- полугодие - 179 581 руб.;
- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 20__ году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 4. Заполнить налоговую декларацию по соответствующей форме.

Практическое занятие 9

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по ЕНВД.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога по ЕНВД.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок определения сумм налога по ЕНВД.

Задание на занятие:

Задание 1. Индивидуальный предприниматель осуществляет грузоперевозки, количество машин - 1, не имеет наемных работников, работал весь квартал 20__ года, за квартал сумма уплаченных страховых взносов за себя равна 8916,17 руб. Рассчитать сумму налога.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, торговая площадь - 10 кв. м, не имеет наемных работников, работал весь квартал 20__ года, за квартал сумма уплаченных страховых взносов за себя равна 8916,17 руб. Рассчитать сумму налога.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, торговая площадь - 18 кв. м, имеет 2 наемных работников, отработали январь, февраль месяца полностью, в марте - 16 дней, за квартал страховые взносы уплачены не были. Рассчитать сумму налога.

Задание 4. Заполнить налоговую декларацию по соответствующей форме.

Практическое занятие 10

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога при патентной системе налогообложения.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога при патентной системе налогообложения.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок определения сумм налога при патентной системе налогообложения.

Задание на занятие:

1. Налогоплательщиками признаются _____, перешедшие на патентную систему налогообложения.
2. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?
3. Для получения патента необходимо не позднее чем за _____ дней до начала применения патентной системы налогообложения подать соответствующее заявление.
4. Представление налоговой декларации Налоговым кодексом _____.
5. Основания для отказа в выдаче патента: _____.

Практическое занятие 11

Наименование занятия: Решение задач по определению величины страховых взносов.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению величины страховых взносов.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок определения сумм страховых взносов.

Задание на занятие:

1. Рассчитать страховые взносы. Сотруднику предприятия за январь начислена зарплата – 68 тыс. руб. В нее входят выплаты:
 - оклад — 40 000 руб.;
 - отпускные — 15 000 руб.;
 - оплачен больничный лист — 13 000 руб.
2. Доходы индивидуального предпринимателя Николаева В. Н. от предпринимательской деятельности за 2009 г. составили 450 000 руб., а расходы, связанные с извлечением доходов, — 200 000 руб. Определите величину налоговой базы, с которой будут исчислены страховые взносы.
3. По предприятию за 1 квартал 2014 года сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников основного производства, составила: Январь 250 000 руб., Февраль 350 000 руб., Март 300 000 руб.. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами отсутствуют. Исчислите ежемесячные суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (все, в том числе на страхование от несчастных случаев на производстве) за 1 квартал 2014 года и отразить их в бухгалтерском учете, а также составить платежные поручения на уплату указанных взносов в соответствующие фонды, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).
4. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды. Заработная плата за месяц 1 – го сотрудника составила 18 600 руб. в том числе пособие по временной нетрудоспособности 1 400 руб.; 2-го сотрудника -19 800 руб., в том числе отпускные

15 700 руб.; 3-го сотрудника -15 500 руб.

5. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды. Начислена заработная плата - 12000 руб. Начислена премия -3000 руб. Начислено пособие по временной нетрудоспособности -2800 руб. Начислены отпускные -14600 руб.

1.1 Контролируемые компетенции ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-7, ОК-8, ОК-9, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4

1.2. Критерии оценки

Оценку «отлично» заслуживает студент, твёрдо знающий программный материал, системно и грамотно излагающий его, демонстрирующий необходимый уровень компетенций, чёткие, сжатые ответы на дополнительные вопросы, свободно владеющий понятийным аппаратом.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, проявивший полное знание программного материала, демонстрирующий сформированные на достаточном уровне умения и навыки, указанные в программе компетенции, допускающий не принципиальные неточности при изложении ответа на вопросы.

Оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания только основного материала, но не усвоивший детали, допускающий ошибки принципиального характера, демонстрирующий не до конца сформированные компетенции, умения систематизировать материал и делать выводы.

Оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не усвоивший основного содержания материала, не умеющий систематизировать информацию, делать необходимые выводы, чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрирующий низкий уровень овладения необходимыми компетенциями.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины.

3.1. Задания для текущего контроля успеваемости

ТЕСТ №1 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра «Экономика и управление»

Задание. ООО «Старый мельник» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;

- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 20__г. ООО «Старый мельник» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в

бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Старый мельник» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 20__года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

ТЕСТ №2 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра «Экономика и управление»

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

Исходные данные:

Оптовая торговля: ООО «Нива» (ИНН 6226000042) в феврале 20__года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Прогресс» кирпич предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Силикат» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Прогресс» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Силикат» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

ТЕСТ №3 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации.

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

Предприятие оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.20__.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.

- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.

3 Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%) – 22500 руб.

- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

ТЕСТ №4 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Нива».

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Кемеровской области -
ИНН 6226000042/ КПП 622601001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36
401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Кемеровском филиале «Кембанк»,
к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Оптовая торговля: ООО «Нива» (ИНН 6226000042) в феврале 20__года совершены
следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Прогресс» кирпич предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Силикат» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Прогресс» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Силикат» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Оформить платежное поручение на перечисление НДС/Л в бюджет. Наименование
организации – (см. Приложение 1).

Сумма НДС/Л, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 20__года – 28340 руб.

ТЕСТ №5 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Исходные данные:

1 Наименование организации.

2 Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 1420 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 1440 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 1460 000 руб.;
на 1 мая отчетного года - 1480 000 руб.;
на 1 июня отчетного года - 1460 000 руб.;
на 1 июля отчетного года - 1360 000 руб.;
на 1 августа отчетного года - 1350 000 руб.;
на 1 сентября отчетного года - 1380 000 руб.;
на 1 октября отчетного года - 1400 000 руб.;
на 1 ноября отчетного года - 1435 000 руб.;
на 1 декабря отчетного года - 1420 000 руб.;
на 31 декабря отчетного года - 1410 000 руб.

3 Сумма авансовых платежей за 9 месяцев – 23400 руб.

Задание 1. Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание 2. Оформить декларацию по налогу на имущество.

ТЕСТ №6 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра «Экономика и управление»

Задание. По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.20__ по 31.12.20__ - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.20__ по 31.12.20__ – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.20__ по 28.09.20__ – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 20__года, который организация должна перечислить в бюджет.

ТЕСТ №7 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра «Экономика и управление»

Задание. Оформить декларацию по транспортному налогу. Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 20__год в бюджет области.

Исходные данные:

Наименование _____ организации.

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 20__года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN

ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 20__году.

ТЕСТ №8 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

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

ТЕСТ №9 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. 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.

ТЕСТ №10 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, торговая площадь - 18 кв. м, имеет 2 наемных работников, отработали январь, февраль месяца полностью, в марте - 16 дней, за квартал страховые взносы уплачены не были. Рассчитать сумму налога. Заполнить налоговую декларацию по соответствующей форме.

ТЕСТ №1 (КР 2)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. ООО «Гермес» занимается производством столярных изделий (код вида экономической деятельности - 27.10.2) и применяет общий режим налогообложения.

Работникам организации в 20__ году выплачена заработная плата в сумме 1560 200 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов в фонд социального страхования, в Пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования

ТЕСТ №2 (КР 2)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. ООО «Сказка» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 20__ году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2012 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;

- полугодие - 179 581 руб.;

- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 20__ году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование.

Определите объект обложения, рассчитайте сумму страховых взносов.

3.2. Задания для промежуточной аттестации в форме квалификационного экзамена

ТЕСТ № 1 (квалификационный экзамен)

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ПМ.3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

1. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

2. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

ТЕСТ № 2 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
2. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

ТЕСТ № 3 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
2. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

ТЕСТ № 4 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;
2. Порядок заполнения налоговых деклараций

ТЕСТ № 5 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. 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;

2. Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по счету

ТЕСТ № 6 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет *Технический*.
Кафедра *«Экономика и управление»*

1. 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;
2. Порядок заполнения платежных поручений

ТЕСТ № 7 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет *Технический*.
Кафедра *«Экономика и управление»*

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций;
2. Порядок заполнения налоговых деклараций

ТЕСТ № 8 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет *Технический*.
Кафедра *«Экономика и управление»*

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль;
2. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1

ТЕСТ № 9 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.
Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по водному налогу;
2. Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по счету

ТЕСТ № 10 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.
Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых;
2. Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по счету

ТЕСТ № 11 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.
Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость;
2. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

ТЕСТ № 12 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.
Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по НДФЛ;
2. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

При оценивании сформированности компетенций по ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» используется традиционная шкала.

Критерий	Оценка по традиционной шкале
Студент твёрдо знает программный материал, системно и грамотно излагает его, демонстрирует необходимый уровень компетенций, чёткие, сжатые ответы на дополнительные вопросы, свободно владеет понятийным аппаратом.	<i>Отлично</i>
Студент проявил полное знание программного материала, демонстрирует сформированные на достаточном уровне умения и навыки, указанные в программе компетенции, допускает не принципиальные неточности при изложении ответа на вопросы.	<i>Хорошо</i>
Студент обнаруживает знания только основного материала, но не усвоил детали, допускает ошибки, демонстрирует не до конца сформированные компетенции, умения систематизировать материал и делать выводы.	<i>Удовлетворительно</i>
Студент не усвоил основное содержание материала, не умеет систематизировать информацию, делать необходимые выводы, чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрирует низкий уровень овладения необходимыми компетенциями.	<i>Неудовлетворительно</i>

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, определены локальными нормативными актами СТО АлтГТУ 12100-2015 Фонд оценочных средств образовательной программы. Общие сведения, СК ОПД 09-04-2014 Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, осваивающих основной профессиональной программы среднего профессионального образования.

Организация расчетов с бюджетом

Знать и уметь

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ;
- б) НК РФ и федеральных законов;
- в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ.

2. Налог считается установленным:

- а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;
- б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

3. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
- б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- г) фактически находящиеся в РФ.

4. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:

- а) по операциям приобретения;
- б) операциям реализации;
- в) как разница НДС от операций реализации и приобретения.

5. Начислен НДС по реализованной продукции:

- а) Д 91-К 68;
- б) Д 68- К 90;
- в) Д 90- К 68.

6. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 25%.

7. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) НК РФ и законами субъектов РФ.

8. Начислен транспортный налог:

- а) Д 91-К 68
- б) Д 99-К 68
- в) Д 68-К 91

9. Какой период признается налоговым для земельного налога:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

10. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- а) только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%;
- б) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок;
- в) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.

11. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:

- а) контрольной;
 - б) регулирующей;
 - в) фискальной.
12. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:
- а) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации;
 - б) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации;
 - в) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу.
13. Перечислен в бюджет НДФЛ:
- а) Д 51-К 68;
 - б) Д 68-К 51;
 - в) Д 51-К 69.
14. Только юридические лица выплачивают:
- а) транспортный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на прибыль.
15. Начислен НДС по приобретенным ценностям:
- а) Д 10- К 19
 - б) Д 19-К60;
 - в) Д 19-К68.
16. . Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:
- а) самим налогоплательщиком;
 - б) субъектом РФ;
 - в) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.
17. Перечислен в бюджет транспортный налог:
- а) Д 68-К 51;
 - б) Д 51-К 68;
 - в) Д 51- К 69.
18. Налоговая база по транспортному налогу определяется:
- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
 - б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
 - в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.
19. Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога на имущество:
- а) устанавливается в двукратном размере;
 - б) не увеличивается, но применяются штрафные санкции;
 - в) не изменяется.
20. Налоговым периодом по страховым взносам признается:
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) календарный месяц.
21. Росту экономического развития способствует функция налогового регулирования:
- а) стимулирующая;
 - б) сдерживающая;
 - в) социальная.
22. . Что понимается под налогом?
- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях

финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

23. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:

а) 18 лет;

б) 24 лет;

в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

24. На сколько лет можно перенести убыток?

а) пять;

б) три;

в) десять.

25. Перечислен НДС в бюджет:

а) Д 68-К51;

б) Д62-К90;

в) Д 68- К 19.

26. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

а) 15%;

б) 6%;

в) 24 %.

27. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

28. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

а) основные средства;

б) земельные участки;

в) оборотные средства.

29. Плательщиками земельного налога являются:

а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;

б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;

в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

30. . Налог на добавленную стоимость взимается:

а) с юридических лиц;

б) с физических лиц;

в) с юридических и физических лиц.

31. Для количественного отражения налоговых поступлений предназначена функция налогов:

а) фискальная;

б) регулирующая;

в) контрольная.

32. . Налогоплательщики обязаны:

а) вести в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

- б) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам;
- в) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа.

33. Начислен НДФЛ:

- а) Д 68-К 70;
- б) Д20-К68;
- в) Д 70-К 68.

34. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

35. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
- б) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами;
- в) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

36. Налоговым периодом при и упрощенной системе налогообложения признается:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

37. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как мощность двигателя в кубических сантиметрах;
- в) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств.

38. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

39. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

40. Налоговая база для исчисления суммы ЕНВД – это:

- а) физический показатель;
- б) величина вмененного дохода;
- в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующий физический показатель.

51. Дефицит бюджета свидетельствует о снижении:

- а) социальной функции;
- б) регулирующей функции;
- в) фискальной функции.

52. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- а) налоговая льгота;
- б) налоговый период;
- в) налоговая база;
- г) налоговая ставка.

53. Источником уплаты НДС является:

- а) прибыль, полученная в составе выручки от реализации;
- б) выручка от реализации продукции, работ, услуг;

в) себестоимость реализованной продукции.

54. Увеличивает цену товаров:

а) налог на имущество организации;

б) налог на прибыль;

в) НДС.

55. НДС облагаются обороты по:

а) реализации продукции, услуг;

б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;

в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

56. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения исчисляется в размере:

а) 1% налоговой базы;

б) 5% налоговой базы;

в) 100 минимальных месячных размеров оплаты труда.

57. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:

а) уменьшены не более чем в 5 раз;

б) увеличены не более чем в 3 раза;

в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз.

58. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

а) квартал, полугодие, 9 месяцев;

б) полугодие, 9 месяцев;

в) месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д.

59. Начислен земельный налог:

а) Д 68-К 26;

б) Д 26-К 68;

в) Д 26-К 69.

60. Начислен налог на имущество организаций:

а) Д 99-К 68;

б) Д 68-К 91;

в) Д 91-К 68.

Организация расчетов с внебюджетными фондами

Знать и уметь

71. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:

а) Д 23-К 69;

б) Д 20-К 69;

в) Д 20-К 68.

72. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:

а) Д 20-К 69

б) Д 25-К 69

в) Д 23-К 69

73. Начислены страховые взносы от зарплаты обслуживающего персонала цеха:

а) Д 20-К 69;

б) Д 25-К 69;

в) Д 69-К 25.

74. Начислены страховые взносы от зарплаты управленческого персонала:

а) Д 26-К 69;

б) Д 69-К 26;

в) Д 20-К 69.

75. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:

а) Д 51-К 69;

б) Д 68- К 51;

в) Д 69-К 51.

76. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:

а) Д 23-К 69;

б) Д 20-К 69;

в) Д 20-К 68.

77. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:

а) Д20-К 69;

б) Д 25-К 69;

в) Д23-К69.

78. Начислены страховые взносы от зарплаты обслуживающего персонала цеха:

а) Д 20-К 69;

б) Д 25-К 69;

в) Д 69-К 25.

79. Начислены страховые взносы от зарплаты управленческого персонала:

а) Д 26-К 69;

б) Д 69-К 26;

в) Д 20-К 69.

80. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:

а) Д 51-К 69;

б) Д 68- К 51;

в) Д 69-К 51

Ключ к тестам

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
в	в	а	в	в	б	в	а	а	в
11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
а	а	в	а	а	а	б	в	б	в
21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.
а	а	в	а	а	а	б	в	б	в
31.	32.	33.	34.	35.	36.	37.	38.	39.	40.
в	в	в	а	в	а	а	в	б	а
41.	42.	43.	44.	45.	46.	47.	48.	49.	50.
б	б	в	а	а	а	а	б	б	в
51.	52.	53.	54.	55.	56.	57.	58.	59.	60.
а	а	а	а	а	а	в	б	в	в
61.	62.	63.	64.	65.	66.	67.	68.	69.	70.
Б	в	б	а	в	б	в	б	а	в

Структура теста

Раздел	Весомость раздела	Блоки дидактических единиц	категория	весомость БДЕ или категории	количество ТЗ
1	0,5	БДЕ1 Организация расчетов с бюджетом	Знать и уметь	0,6	13
2	0,5	БДЕ1 Организация расчетов с внебюджетными фондами	Знать и уметь	0,4	2
Всего заданий в тесте					15
В том числе из категории «Знать и уметь»					15

Приложение Б

Методы обучения и образовательные технологии для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Технологии	Цель	Адаптированные методы
Проблемное обучение	Развитие познавательной способности, активности, творческой самостоятельности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Поисковые методы, постановка познавательных задач с учетом индивидуального социального опыта и особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Концентрированное обучение	Создание блочной структуры учебного процесса, наиболее отвечающей особенностям здоровья обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Методы, учитывающие динамику и уровень работоспособности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Модульное обучение	Гибкость обучения, его приспособление к индивидуальным потребностям обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Индивидуальные методы обучения: индивидуальный темп и график обучения с учетом уровня базовой подготовки обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Дифференцированное обучение	Создание оптимальных условий для выявления индивидуальных интересов и способностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Методы индивидуального личностно ориентированного обучения с учетом ограниченных возможностей здоровья и личностных психолого-физиологических особенностей.
Развивающее обучение	Ориентация учебного процесса на потенциальные возможности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Вовлечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в различные виды деятельности, развитие сохранных возможностей.
Социально-активное, интерактивное обучение	Моделирование предметного и социального содержания учебной деятельности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Методы социально-активного обучения, игровые методы с учетом социального опыта обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Рефлексивное обучение, развитие критического мышления	Интерактивное вовлечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в групповой образовательный процесс.	Интерактивные методы обучения, вовлечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в различные виды деятельности, создание рефлексивных ситуаций по развитию адекватного восприятия собственных особенностей.