

Министерство образования Нижегородской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Спасский агропромышленный техникум

Согласовано
Зам. директора ГБПОУ
Спасский АПТ

_____ *Н.В.Подлесова*

«__» _____ 20__ г.

**Комплект
контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
основной профессиональной образовательной программы
по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
базовой подготовки**

с. Спасское, 2016г

Разработчики:

ГБОУ СПО Спасский АПТ

Преподаватель

И.В. Ерошина

(место работы)

(занимаемая должность)

(инициалы, фамилия)

Рассмотрен и одобрен на заседании предметной (цикловой) комиссии

протокол от « _____ » _____ 201 ____ г. № _____

Председатель _____ / И.В.Ерошина/
(подпись)

Содержание

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств.....	4
1.1. Область применения	4
1.1.2. Профессиональные и общие компетенции	4
1.1.3. Дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь» и «знать»	8
II. Оценка освоения профессионального модуля	17
2.1. Формы и методы оценивания.....	17
2.2. Вопросы дифференцированного зачета.....	17
2.3. Тестовые задания для экзамена (квалификационного).....	18
2.4. Практические задачи для экзамена (квалификационного).....	37
2.5. Практические задания в «1С:Предприятие 8.2» для экзамена (квалификационного)	42

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1. Область применения

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля (далее ПМ) основной профессиональной образовательной программы (далее ОПОП) по специальности **080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** в части овладения видом профессиональной деятельности (ВПД):

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1.2. Профессиональные и общие компетенции

В результате освоения программы профессионального модуля у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции.

Таблица 1.

Показатели оценки сформированности ПК

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	правильность определения видов и порядка налогообложения; выделять элементы налогообложения; правильность определения источников уплаты налогов, сборов, пошлин; правильность оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; правильность организации аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».	Текущий контроль в форме: - защиты практических занятий; - контрольных работ по темам МДК. Зачеты по учебной и производственной практики Квалификационный экзамен по профессиональному модулю.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Правильность заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правильность выбора для платежных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов; правильность выбора кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; правильность пользования образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	Текущий контроль в форме: - защиты практических занятий; - контрольных работ по темам МДК. Зачеты по учебной и производственной практики Квалификационны

		й экзамен по профессиональному модулю.
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>Правильность проведения учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; правильность определения объектов налогообложения для исчисления Единого социального налога (ЕСН); правильность применения порядка и соблюдения сроков исчисления ЕСН; правильность применения особенностей зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации; правильность оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; правильность осуществления аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>правильность проведения начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; правильность использования средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; правильность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<p>Текущий контроль в форме: - защиты практических занятий; - контрольных работ по темам МДК.</p> <p>Зачеты по учебной и производственной практики</p> <p>Квалификационный экзамен по профессиональному модулю.</p>
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Правильность заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; правильность выбора для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов; правильность оформления платежных поручений по штрафам и пени</p>	<p>Текущий контроль в форме: - защиты практических занятий; - контрольных работ по темам МДК.</p> <p>Зачеты по учебной и производственной</p>

	<p>внебюджетных фондов; правильность использования образцов заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; правильность заполнения данных статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; правильность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<p>практики</p> <p>Квалификационный экзамен по профессиональному модулю.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------

Таблица 2.

Показатели оценки сформированности ОК

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	№№ заданий для проверки
ОК1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	<ul style="list-style-type: none"> - проявление интереса к будущей профессии через: - повышение качества обучения по ПМ; - участие в студенческих олимпиадах, научных конференциях; - участие в органах студенческого самоуправления; - участие в социально-проектной деятельности; 	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы. П.Р.№№1-15
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач,	<ul style="list-style-type: none"> - выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области экономики и бухгалтерского учета; - оценка эффективности и качества выполнения профессиональных 	Мониторинг и рейтинг выполнения работ на учебной и производственной практике. П.Р.№№1-15

оценивать их эффективность и качество.	их и задач	
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	<ul style="list-style-type: none"> - решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области экономики и бухгалтерского учета. - нахождение компромиссных решений в условиях многокритериальности процессов оказания услуг 	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов. П.Р.№№1-15
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	- поиск необходимой информации с использованием различных источников, включая электронные.	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов. П.Р.№№1-15
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	<ul style="list-style-type: none"> - оформление результатов самостоятельной работы с использованием ИКТ; - работа с интернет, 	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики. П.Р.№№1-15
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	<ul style="list-style-type: none"> - взаимодействие с обучающимися, преподавателями и руководителями практик в ходе обучения и практики; - умение работать в группе; - умение общаться с потребителями с учетом индивидуальных потребностей индивидуума; - наличие лидерских качеств; - участие в студенческом самоуправлении; - участие в спортивно - и культурно-массовых мероприятиях 	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики. П.Р.№№1-15
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат	<ul style="list-style-type: none"> - проявление ответственности за работу подчиненных, результат выполнения заданий; - самоанализ и коррекция 	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе

выполнения заданий.	результатов собственной работы	учебной (производственной) практики. П.Р.№№1-15
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	<ul style="list-style-type: none"> - организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля; - самостоятельный, профессионально-ориентированный выбор тематики творческих и проектных работ (курсовых, рефератов, докладов и т.п.); - составление резюме; - посещение дополнительных занятий; - освоение дополнительных рабочих профессий; - обучение на курсах дополнительной профессиональной подготовки; - повышение уровня профессиональной зрелости; 	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики. П.Р.№№1-15
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	<ul style="list-style-type: none"> - анализ инноваций в области разработки технологических процессов; - использование «элементов реальности» в работах обучающихся (курсовых, рефератах, докладах и т.п.). 	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики.
ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).	<ul style="list-style-type: none"> - соблюдение техники безопасности; - соблюдение корпоративной этики (выполнение правил внутреннего распорядка); - ориентация на воинскую службу с учётом профессиональных знаний 	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики.

1.1.3. Дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь» и «знать»

В результате освоения программы профессионального модуля обучающийся должен освоить следующие дидактические единицы.

Таблица 3.

Перечень дидактических единиц в ПМ и заданий для проверки

Коды	Наименования	Показатели оценки результата	№№ заданий для проверки
Иметь практический опыт:			

ПО 1	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<p>Учет расчетных операций с бюджетом на компьютере в программе «1С.Предприятие 8.2»:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оформление и выведение на печать платежных поручений, составление свода данных по расчету начислений на заработную плату по социальному страхованию; – расчет налогов в целом и по отдельным подразделениям предприятия за различные временные периоды; формирование и печать необходимого набора документов для налоговой инспекции; – расчет удержаний и отчислений в Пенсионный фонд за различные временные периоды; формирование и печать необходимой документации для Пенсионного фонда. – расчет отчислений в фонд социального страхования и 	Производственная и учебная практика
------	--------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

		обеспечения; – расчет налогов и сборов; – составление бухгалтерских проводок.	
Уметь:			
У 1	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.П.№1-15
У 2	определять виды и порядок налогообложения;	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.П.№1-15
У3	выделять элементы налогообложения	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.П.№1-15
У4	определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.П.№1-15
У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.П.№1-15
У6	организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.П.№1-15
У7	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.П.№1-15
У8	выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.П.№1-15

		требованиями нормативных документов.	
У9	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№1-15
У10	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№1-15
У11	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15
У12	определять объекты налогообложения для исчисления Единого социального налога (ЕСН)	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№11-15
У13	применять порядок и соблюдать сроки исчисления ЕСН	Соблюдение порядка разработки и согласования рабочего плана счетов с руководством организации.	П.Р.№11-15
У14	применять особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации	Соблюдение порядка разработки и согласования рабочего плана счетов с руководством организации.	П.Р.№11-15
У15	оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	Разработка субсчетов и аналитических счетов на основе типового Плана счетов в соответствии с видом деятельности организации.	П.Р.№11-15
У16	осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	Разработка субсчетов и аналитических счетов на основе типового	П.Р.№11-15

		Плана счетов в соответствии с видом деятельности организации.	
У17	проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15
У18	использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15
У19	осуществлять контроль прохождения платежей поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Оформление документов по учету кассовых операций	П.Р.№13-15
У20	заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15
У21	выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15
У22	оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15
У23	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15
У24	заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15

	налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа		
У25	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№13-15
У26	осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов.	П.Р.№1-15
Знать:			
3 1	виды и порядок налогообложения	Оформление документов по учету отдельных видов имущества в соответствии с видом деятельности организации.	Вопросы 1-15
3 2	систему налогов Российской Федерации	Оформление документов по учету отдельных видов имущества в соответствии с видом деятельности организации.	Вопросы 1-15
3 3	элементы налогообложения	Оформление документов по учету отдельных видов имущества в соответствии с видом деятельности организации.	Вопросы 1-15
3 4	источники уплаты налогов, сборов, пошлин	Оформление документов по учету отдельных видов имущества в соответствии с видом деятельности организации.	Вопросы 1-15
3 5	оформление бухгалтерскими проводками начисления и	Проверка и обработка документа в	Вопросы 1-15

	перечисления сумм налогов и сборов	соответствии с требованиями нормативных документов	
3 6	аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов	Вопросы 1-15
3 7	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов	Вопросы 1-15
3 8	правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов	Вопросы 1-15
3 9	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов	Вопросы 1-15
3 10	образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Соблюдение порядка разработки и согласования рабочего плана счетов с руководством организации	Вопросы 1-15
3 11	аналитический учет по счету 69 «Расчеты по операциям с использованием выписок по социальному страхованию»	Соблюдение порядка разработки и согласования рабочего плана счетов с руководством организации	Вопросы 1-15
3 12	сущность и структуру Единого социального налога (ЕСН)	Соблюдение порядка разработки и согласования рабочего плана счетов с руководством организации	Вопросы 1-15
3 13	объекты налогообложения для исчисления ЕСН	Соблюдение порядка разработки и согласования рабочего плана счетов с	Вопросы 1-15

		руководством организации.	
3 14	порядок и сроки исчисления ЕСН	Соблюдение порядка разработки и согласования рабочего плана счетов с руководством организации	Вопросы 1-15
3 15	особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации	Соблюдение порядка разработки и согласования рабочего плана счетов с руководством организации.	Вопросы 1-15
3 16	оформление бухгалтерскими проводками	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов	Вопросы 1-15
3 17	начисления и перечисления сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	Отражение на счетах хозяйственных операций по учету денежных средств перечисленных в ПФР, ФСС, ФОМС	Вопросы 1-15
3 18	начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов	Вопросы 1-15
3 19	использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка	Оформление документов по учету кассовых операций. Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов	Вопросы 1-15
3 20	порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов	Вопросы 1-15
3 21	образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями	Вопросы 1-15

		нормативных документов	
--	--	------------------------	--

1.2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Обязательной формой аттестации по итогам освоения программы профессионального модуля является экзамен (квалификационный). Результатом этого экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

Таблица 4.

Запланированные формы промежуточной аттестации

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК 03.01 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	дифференцированный зачет
УП	дифференцированный зачет
ПП	дифференцированный зачет
ПМ .03.	Экзамен (квалификационный)

II. Оценка освоения профессионального модуля

2.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки освоения ПМ являются умения и знания.

Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов: выполнение практических заданий, устный и письменный опрос, тестовых заданий, оформление рефератов и презентаций, производственной и учебной практики

Оценка освоения ПМ предусматривает проведение экзамена (квалификационного)

Критерии оценивания

Оценка «отлично» (5 баллов) ставится при выполнении всех трех пунктов:

1. Изложено правильное понимание вопроса и дан на него исчерпывающий ответ, содержание раскрыто полно, профессионально, грамотно.
2. Полно отражена относящаяся к вопросу нормативная правовая база. Нормативные правовые документы представлены в органической связи с содержанием вопроса.
3. Практическое задание оформлено аккуратно, профессионально, грамотно, без произвольных сокращений и не содержит информации, не относящейся к предмету ответа.

Оценка «хорошо» (4 балла) ставится при выполнении всех трех пунктов:

1. Изложено правильное понимание вопроса, дано достаточно подробное описание предмета ответа, приведены и раскрыты в тезисной форме основные понятия, относящиеся к предмету ответа, ошибочных положений нет.
2. Достаточно полно отражены нормативные правовые документы, относящиеся к вопросу.
3. Практическое задание содержит значительное число поправок или отдельные нечеткие формулировки и информацию, не относящуюся к предмету ответа, или произвольные сокращения.

Оценка «удовлетворительно» (3 балла) ставится при выполнении всех трех пунктов:

1. Изложено в целом правильное понимание вопроса. В то же время дано неполное, неточное описание предмета ответа и некоторых относящихся к нему понятий.
2. Неполно отражены нормативные правовые документы, относящиеся к вопросу.
3. Практическое задание оформлено неаккуратно. Содержит исправления целыми абзацами или значительное количество нечетких формулировок. Допущены редакционные недоработки.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) ставится при выполнении любого из трех пунктов:

1. Ответ претендента дан по указанному вопросу неверно, содержит, в основном, ошибочные положения.
2. В ответе не раскрыты основные понятия и не отражены основные нормативные правовые документы, относящиеся к вопросу.
3. Нарушение процедуры проведения экзамена, повлекшее за собой удаление с экзамена.

2.2 Вопросы дифференцированного зачета по МДК 03.01 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.
2. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС).

3. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
4. Проведение расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций.
5. Проведение расчетов с бюджетом по земельному налогу.
6. Проведение расчетов с бюджетом по акцизам.
7. Проведение расчетов с бюджетом по транспортному налогу.
8. Проведение расчетов с бюджетом по другим видам федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
9. Проведение расчетов с фондом социального страхования.
10. Проведение расчетов с пенсионным фондом и фондом обязательного медицинского страхования.
11. Проведение расчетов с бюджетом при специальных режимах налогообложения

2.2. Тестовое задание Экзамена квалификационного ПМ 03

Вариант 1

Выберите несколько правильных ответов.

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

Выберите несколько правильных ответов.

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

Выберите один правильный ответ.

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

Выберите один правильный ответ.

4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:
 1. находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;

2. фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3. получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; имеющие гражданство РФ.

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

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| 1. НДФЛ | А) 18% |
| 2. Налог на прибыль организаций | Б) 13% |
| 3. Налог на добавленную стоимость | В) 2,2% |
| 4. Налог на имущество организаций | Г) 20% |

Выберите один правильный ответ.

6. Только юридические лица выплачивают:

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

Выберите один правильный ответ.

7. Налоговой базой по земельному налогу является:

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

Выберите один правильный ответ.

8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

1. Д 68-К 91;
2. Д 99-К 68;

3.Д 91-К 68;

4.Д 90-К 68.

Выберите один правильный ответ.

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

1.Д 68-К 51;

2.Д 51-К68;

3.Д 68-К 57;

4.Д 68-К 91.

Выберите один правильный ответ.

13. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %).

Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

1.9 000 руб.;

2.45 000 руб.;

3.27 000 руб.;

4.18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

14. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

1.4 368 руб.;

2.4 500 руб.;

3.4 550 руб.;

4.4 732 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва) за 2014г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2014г. составит

1.36 320 руб.;

2.34 320 руб.;

3.34 550 руб.;

4.37 320 руб.

Выберите один правильный ответ.

16. Срок сдачи декларации по НДС:

1.до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

2.до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

3.до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

4.до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Выберите один правильный ответ.

17. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

1.НДФЛ,

2.Налога на прибыль организаций,

- 3.Страховых взносов во внебюджетные фонды,
- 4.НДС.

Выберите один правильный ответ.

18. Государственная пошлина – это

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

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

Выберите один правильный ответ.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

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

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

1.ПФР	А)	5,1%
2.ФСС	Б)	22%
3.ФФОМС	В)	2,9%

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите несколько правильных ответов.

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

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

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

- 1.11 800 руб.;
- 2.12 400 руб.;
- 3.11 400 руб.;
- 4.14 400 руб.

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

- 1.10 000 руб.;
- 2.9 000 руб.;
- 3.11 000 руб.;
- 4.9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

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

Выберите один правильный ответ.

30. Расчетным периодом по страховым взносам признается

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

Вариант 2

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог - это:

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

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам регионального уровня относятся

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

Выберите один правильный ответ.

3. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

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

Выберите один правильный ответ.

4. Не являются плательщиками налога на прибыль:

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

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

- | | | |
|-----------------------------------|----|------|
| 1. НДФЛ | А) | 10% |
| 2. Налог на добавленную стоимость | Б) | 13% |
| 3. Налог на прибыль организаций | В) | 2,2% |

Выберите один правильный ответ.

6. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они

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

Выберите один правильный ответ.

7. Предельная ставка налога на имущество организаций:

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

Выберите один правильный ответ.

8. Только физические лица выплачивают:

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

Выберите один правильный ответ.

9. Ставка налога на прибыль:

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

- 1. Д 68-К 51;
- 2. Д 99-К 68;
- 3. Д 68-К 99;
- 4. Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

16. Среднегодовая стоимость имущества ООО «Мир» (г. Москва) за 2018г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2018г. составит

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

Выберите один правильный ответ.

17. Срок уплаты НДС:

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

Выберите один правильный ответ.

18. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

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

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

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

Выберите один правильный ответ.

20. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:

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

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

- | | |
|---------|--------|
| 1.ФСС | А)5,1% |
| 2.ПФР | Б)22% |
| 3.ФФОМС | В)2,9% |

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите несколько правильных ответов.

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

- 1.по договорам взаимных требований
- 2.по трудовым договорам;
- 3.по договорам купли-продажи;

- 4. по комиссионным договорам;
- 5. по гражданско-правовым договорам;
- 6. по договорам займа.

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

- 1. 12 600 руб.;
- 2. 12 400 руб.;
- 3. 11 600 руб.;
- 4. 13 500 руб.

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 1 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

28. По страховым взносам расчетный период это

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

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

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

Выберите один правильный ответ.

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

- 1. Д 69-К 51;

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

Вариант 3

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог - это:

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

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам федерального уровня относятся

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

Выберите один правильный ответ.

3. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

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

Выберите один правильный ответ.

4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

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

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

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

Выберите один правильный ответ.

6. Только юридические лица выплачивают:

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

Выберите один правильный ответ.

7. Налоговой базой по земельному налогу является:

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

Выберите один правильный ответ.

8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

4.Д 68-К 91.

Выберите один правильный ответ.

13. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

- 1.9 000 руб.;
- 2.45 000 руб.;
- 3.27 000 руб.;
- 4.18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

14. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

- 1.4 368 руб.;
- 2.4 500 руб.;
- 3.4 550 руб.;
- 4.4 732 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва) за 2014г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2014г. составит

- 1.36 320 руб.;
- 2.34 320 руб.;
- 3.34 550 руб.;
- 4.37 320 руб.

16. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва) за 2018г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2018г. составит

- 1.26 320 руб.;
- 2.16 500 руб.;
- 3.14 500 руб.;
- 4.12 500 руб.

Выберите один правильный ответ.

17. Срок уплаты НДС:

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

Выберите один правильный ответ.

18. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

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

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

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

Выберите один правильный ответ.

20. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:

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

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

- | | |
|---------|--------|
| 1.ФСС | А)5,1% |
| 2.ПФР | Б)22% |
| 3.ФФОМС | В)2,9% |

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите несколько правильных ответов.

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

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

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

- 1.12 600 руб.;
- 2.12 400 руб.;
- 3.11 600 руб.;
- 4.13 500 руб.

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 1 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

- 1.10 950 руб.;
- 2.10 500 руб.;
- 3.11 500 руб.;
- 4.9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

28. По страховым взносам расчетный период это

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

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Вариант 4

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог - это:

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

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам регионального уровня относятся

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

Выберите один правильный ответ.

3. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

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

Выберите один правильный ответ.

4. Не являются плательщиками налога на прибыль:

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

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

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| 1. НДФЛ | А) 10% |
| 2. Налог на добавленную стоимость | Б) 13% |
| 3. Налог на прибыль организаций | В) 2,2% |
| 4. Налог на имущество организаций | Г) 20% |

Выберите один правильный ответ.

6. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они

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

Выберите один правильный ответ.

7. Предельная ставка налога на имущество организаций:

1.1,2%

2.2,2%

3.5%

4.20%

Выберите один правильный ответ.

8. Только физические лица выплачивают:

1.Транспортный налог;

2.НДФЛ;

3.земельный налог;

4.НДС.

Выберите один правильный ответ.

9. Ставка налога на прибыль:

1.18%

2.10%

3.20%

4.24%

Выберите один правильный ответ.

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

1.Д 68-К 19;

2.Д 20-К19;

3.Д 90.3-К 68;

4.Д 68-К 90.3.

Выберите один правильный ответ.

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

1.Д 68-К 70;

2.Д 20-К68;

3.Д 70-К 68;

4.Д 68-К 51.

Выберите один правильный ответ.

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

1.Д 68-К 51;

2.Д 99-К68;

3.Д 68-К 99;

4.Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

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

1.Д 68-К 19;

2.Д 19-К 68;

3.Д 90.3-К 68;

4.Д 19-К 60.

Выберите один правильный ответ.

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

Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила

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

1.9 800 руб.;

2.4 000 руб.;

3.10 800 руб.;

4.18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 37 000

руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

1.4 628 руб.;

2.4 528 руб.;

3.4 610 руб.;

4.4 810 руб.

16. Срок сдачи декларации по НДС:

1.до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

2.до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

3.до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

4.до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Выберите один правильный ответ.

17. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

1.НДФЛ,

2.Налога на прибыль организаций,

3.Страховых взносов во внебюджетные фонды,

4.НДС.

Выберите один правильный ответ.

18. Государственная пошлина – это

1.ежегодный безвозмездный платеж

2.сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий

3.сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий

4.сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

1.месяц;

2.квартал;

3.календарный год;

4. олугодие.

Выберите один правильный ответ.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

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

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

- | | |
|----------|---------|
| 1. ПФР | А) 5,1% |
| 2. ФСС | Б) 22% |
| 3. ФФОМС | В) 2,9% |

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите один правильный ответ.

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

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

Выберите несколько правильных ответов.

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

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

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

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

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1.10 000 руб.;

2.9 000 руб.;

3.11 000 руб.;

4.9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

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

1.Д 69-К 44;

2.Д 44-К 69;

3.Д 69-К 51;

4.Д 41-К 69.

Выберите один правильный ответ.

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

1.Д 69-К 51;

2.Д 51-К 69;

3.Д 68-К 51;

4.Д 70-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

1.премии по итогам работы;

2.государственные пособия;

3.заработная плата;

4.компенсационные выплаты;

5.надбавки.

Выберите один правильный ответ.

30. Расчетным периодом по страховым взносам признается

1.календарный год;

2.квартал;

3.месяц;

4.полугодие.

2.3. Практические задачи для экзамена (квалификационного)

Задача № 1. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа в 1-ом квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 – 1680900 руб.; на 01.02 – 1603480 руб.; на 01.03 – 1524390 руб.; на 01.04 – 1476500 руб.

Задача № 2. Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период: количество транспортных средств, зарегистрированных на 1 января истекшего года:

- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. С. – 18 ед.;

- легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. С. – 15 ед.
- Приобретено в течение года транспортных средств:
- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. С. (в мае месяце) – 6 ед.;
 - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. С. (в августе месяце) – 4 ед.;
- Ставки транспортного налога установленные в регионе:
- легковые автомобили – 18,50 руб.;
 - грузовые автомобили – 37 руб.
- Определите общую сумму транспортного налога.

Задача № 3 Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Оформить журнал хозяйственных операций

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Волга» (ИНН 6338000017) в феврале 2018 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 – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» 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 «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист» 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

Задача № 4. В общей долевой собственности организаций А., В., С., Д. находится земельный участок, кадастровая стоимость которого по состоянию на 01.01.2014 года составляет 450 тыс. рублей.

Доли собственников составляют: А. – 30%, В. – 25%, С. – 25%, Д. – 20%.

Организация А. – научная организация Российской академии образования, использующая в целях научной деятельности сооружения, расположенные на принадлежащей ей доле участка.

Организация В. – ООО, осуществляющее деятельность в области культуры..

Организация С. – научная организация Российской академии медицинских наук, сдающая принадлежащую ей долю участка в аренду.

Организация Д. – НКО, не осуществляющая предпринимательской деятельности.

Действующая ставка земельного составляет 1,5%.

Исчислите сумму земельного налога, подлежащую уплате каждым дольщиком за 2014 год

Задача № 5 ООО «Тинькофф» 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 2013 г. ООО «Тинькофф» 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 «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 2018 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 6 Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджет.

Исходные данные

Выручка от продажи продукции составила 3 450 500 руб.

Производственная себестоимость реализованной продукции 2 110 700 руб., коммерческие расходы составили 3%.

Также реализованы:

- устаревшие транспортные средства на сумму 124 000 руб., первоначальная стоимость транспортных средств составила 400 000 руб., норма амортизации 20%, срок эксплуатации 3 года 4 месяца;

- инструменты на сумму 42 000 руб. при фактических затратах на их приобретение 28 880 руб.

Получены доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 123 000 руб. и выявлена прибыль прошлых лет 18 290 руб.

Начислен налог на имущество организаций 8 900 руб., уплачены проценты за пользование кредитом 23 400 руб.

Начислены штрафные санкции:

- за нарушение обязательств по поставкам продукции 32 180 руб.;

- налогового инспекцией за нарушение сроков перечисления налога на прибыль организаций в размере 15 000 руб.

Задача № 7 Рассчитать налог на доходы физ. лиц на основании следующих данных:

Работнице предприятия (матери одиночке), имеющей дочь в возрасте 13 лет и сына 23 лет, начислена заработная плата по основному месту работы: в январе - 14 800 руб., также начислена материальная помощь-3000руб; в феврале - 14 850 руб.; в марте - 14 920 руб.; в апреле - 14 000 руб.; в мае - 14 200 руб.; в июне - 14 350 руб.; в июле - 14 200 руб.; в августе - 16 700 руб.; в сентябре - 14 000 руб.; в октябре - 14 350 руб.; в ноябре - 14 500 руб.; в декабре - 14 800 руб.

Получен доход от продажи приватизированной квартиры в марте размере 3 200 000

руб. квартира находилась в собственности 4 года.

Сын является студентом ВУЗА д/о на платной основе, стоимость обучения в год 85000 рублей

Задача № 8 Организация ОАО «Росток» производит запасные части для легковых автомобилей.

Предприятием в октябре 2014 г. получены и оприходованы от ООО «Озон» по накладной № 356 материалы на сумму 480 000 руб., НДС 18% 86 400 руб. Сумма выручки от реализации запасных частей за октябрь 2018 г. составила 2 600 000 руб. (в том числе НДС).

ОАО «Росток» перечислило на расчетный счет ООО «Озон» 50% стоимости этих материалов по платежному поручению № 965. На оставшуюся сумму ОАО «Росток» отгрузило в ООО «Озон» запасные части

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача № 9 Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 шт.). Ставка акциза - 64 руб. за 1 000 шт. + + 8 % от отпускной цены. Оптовая цена составила 100 руб. за пачку (без учета НДС).

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача № 10 Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов - 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы - 13 622 руб.; командировочные расходы - 3 240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; уплачен единый налог за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб. Ставка налога - 15%.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам III квартала.

Задача № 11 Предприниматель оказывает парикмахерские услуги. В салоне работают 3 мастера, не считая предпринимателя. $K_2 = 0,9$, $K_3 = 1,104$, базовая доходность на 1 человека равна 9 500 руб. в месяц. Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за III квартал 2014 г.

Задача № 12 Работник ООО «Опал» Дмитриев Н.В. получил производственную травму и находился на больничном с 3 по 10 июня включительно. Оклад работника составляет 20 000 рублей. Кроме того, ежемесячно ему выплачивают надбавку за работу во вредных условиях в размере 15% от оклада. Трудовой стаж Дмитриева Н.В. - 5 лет 6 месяцев. Число рабочих дней в июне 23. Из них работник пропустил по болезни 6 дней.

Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности работнику и определить источники его оплаты.

Задача № 13 Кузнецов В.В. за год получил доход в виде зарплаты 99 988 рублей. Также ему было оплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 16500 рублей. Определить сумму страховых взносов с этих выплат

Задача № 14 ЗАО «Премьера» ежемесячно начисляет своим сотрудникам заработную плату в следующих размерах:

Попову О.З. - 35 000 рублей

Иванову И.И. - 25 000 рублей

Сидорову А.О. - 30 000 рублей.

Общество уплачивает взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 0,5%. В марте текущего года обществом было начислено по больничным листам 5000 рублей, а в апреле - пособие работнику, получившему травму на производстве, - 1000 рублей.

Определить сумму платежей, которую необходимо перечислить ЗАО на счета государственных внебюджетных фондов за март, апрель, май текущего года.

Задача № 15 Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда - 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Задача № 16

Выполнить расчет налога на фактическую прибыль предприятия.

№ п/п	Показатель	Тыс.руб.
1	Стоимость реализации продукции (работ и услуг)	2 200
2	Затраты, включенные в с/б продукции	2 100
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внереализационные доходы)	-
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль (стр.1- стр.2+ стр.3+ стр.4- стр.5)	154
7	Региональные и местные налоги	8
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6- стр.7)	146
9	Ставка налога на прибыли, всего в т.ч.	
	- в бюджет РФ	
	- в бюджет республик, краев, областей в сос. РФ	
	- в местный бюджет	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	- в бюджет РФ	
	- в бюджет республик, краев, областей в сос. РФ	
	- в местный бюджет	-
11	Прибыль оставшаяся после уплаты налога на прибыль и региональных, и местных налогов (стр.6-стр.7-стр.10)	

Задача № 17

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

Оформить журнал хозяйственных операций

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Волга» (ИНН 6338000017) в феврале 2018 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 – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» 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 «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист» 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

Задача № 18

Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

ТРЕТЬЯКОВ А.В. - начальник цеха с должностным окладом 20000 рублей в месяц. Отработал 18 рабочих дней. Премия 35%. С 28-ого марта предоставлен ежегодный отпуск. Сумма начисленных отпускных 25642,43 руб. и оказана материальная помощь к отпуску в размере 0,5 оклада. Имеет двоих несовершеннолетних детей.

Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

БЛИНОВ В.К. - оператор лакокрасочной линии с часовой тарифной ставкой 180 руб. Отработал 21 рабочий день, в том числе 40 часов в ночную смену. Премия 40%, доплаты за работу в ночное время 24%. Выдана премия к юбилейной дате 3500 руб. Принимал участие в коммерческом конкурсе и получил ценный приз – телевизор стоимостью 8500 руб. Имеет дочь 12 лет и сына 19 лет (учится на заочном отделении). Сумма начисленной заработной платы за январь-февраль 42830,54 руб.

2.3. Практические задания в «1С:Предприятие 8.2» для экзамена (квалификационного)

Составить и провести платежное поручение на перечисление исчисленной суммы налога (взноса) в бюджет используя данные созданной организации в бухгалтерской системе 1С: Предприятие 8.2 и **Задания №2**