

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 30.11.2023 15:50:57

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bded6d12ab98216652f016f5560729eb2491

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждена в составе основной
профессиональной
образовательной программы
подготовки специалистов среднего
звена

**ПРОГРАММА
промежуточной аттестации**

по дисциплине

ОП.12 Налоговый учет и налоговое планирование

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **заочная**

Год начала подготовки: **2023**

2023 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общегуманитарного и социально-экономического цикла «29» марта 2023 г., протокол № 8

Председатель комиссии

Н.В. Морозова

Контрольно-оценочные материалы (КОС) предназначены для промежуточной аттестации результатов освоения дисциплины ОП.12 Налоговый учет и налоговое планирование обучающимися по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

СОСТАВИТЕЛЬ:

Романова Ольга Анатольевна, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Паспорт комплекта оценочных средств	4
2.	Комплект материалов оценочных средств	6
2.1.	Задания для обучающихся	6
3.	Пакет экзаменатора	43
3.1.	Условия проведения промежуточной аттестации	43
3.2.	Критерии оценки	43
3.3.	Критерии и шкала оценивания контролируемых компетенций	43
3.4.	Эталон ответов	45

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Назначение:

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для промежуточной аттестации результатов освоения дисциплины ОП.12 «Налоговый учет и налоговое планирование» обучающимися по специальности: **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**.

Форма контроля: дифференцированный зачет (зачет с оценкой)

Умения, знания и компетенция, личностные результаты, подлежащие проверке:

№	Наименование	Метод контроля
Умения:		
У 1.	ориентироваться в нормативно-правовом регулировании налогового учета и налоговой отчетности в Российской Федерации	Тестирование, решение задач
У 2.	выполнять работы по ведению налогового учета	
У 3.	выполнять работы по организации налогового планирования	
У 4.	выполнять работы по составлению налоговой отчетности и сопроводительной документации к ней	
Знания:		
З 1.	основные принципы налогового учета и налогового планирования	Тестирование, решение задач
З 2.	нормативно-правовое регулирование налогового учета и налоговой отчетности в Российской Федерации	
З 3.	порядок расчета величины налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств	
З 4.	методы принятия управленческих решений по вопросам налогообложения	
Общие компетенции:		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Наблюдение за выполнением задания
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;	
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	

Профессиональные компетенции:		
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	Тестирование, решение задач
ПК 2.5	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	
ПК 2.6	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	
ПК 2.7	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	
Личностные результаты:		
ЛР 7	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	
ЛР 14	Способный ставить перед собой цели под возникающие жизненные задачи, подбирать способы решения и средства развития, в том числе с использованием цифровых средств; содействующий поддержанию престижа своей профессии и образовательной организации	
ЛР 15	Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений	

Ресурсы, необходимые для оценки:

Помещение: учебный кабинет

Оборудование: калькуляторы

Препараты: -

Инструменты: ручки, линейки, карандаши, бумага

Материалы: тестовые задания, тестовая форма, бумага, эталоны ответов для педагога

Дополнительные инструкции и справочные материалы: -

Требования к кадровому обеспечению: оценку проводит преподаватель

Норма времени: 90 минут.

2. КОМПЛЕКТ МАТЕРИАЛОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

В состав комплекта входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Задания включают в себя практические работы, ориентированные на проверку освоения компетенций.

2.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Оценка сформированности компетенции ОК 1

1. Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенных платежей;
- в) налога на доходы физических лиц;
- г) транспортного налога

2. К налогам федерального уровня относится:

- а) транспортный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) земельный налог;
- г) налог на имущество организаций.

Тестовые задания с несколькими правильными ответами

3. Какие из указанных ниже документов являются налоговыми регистрами по НДС?

- а) Товарный чек
- б) Товарная накладная
- в) Книга покупок
- г) Книга продаж

4. Объект налогообложения по НДС

- а) реализация товаров
- б) выпуск готовой продукции
- в) реализация работ
- г) реализация услуг

Тестовое задание на соответствие:

5. Выявите соответствие по корреспонденцию счетов:

1. Начислен налог на имущество	а) Дт 70 Кт 68
2. Удержан (начислен) НДФЛ	б) Дт 90 Кт 68
3. Начислен акциз	в) Дт 68 Кт 51
4. Перечислен налог на прибыль в бюджет	г) Дт 91 Кт 68

Тестовое задание на последовательность

6. Распределение денежных средств, поступающих на Единый налоговый счет, производится в определенном порядке:

- а) осуществляется погашение недоимки начисления с текущим сроком уплаты
- б) осуществляется погашение недоимки, начиная с налога с более ранним сроком уплаты
- в) осуществляется погашение пени, процентов и штрафов

Тестовые задания с открытым ответом:

7. Ставка минимального налога при УСН с объектом «доходы за вычетом расходов» составляет _____ % от суммы доходов.

Открытые задания:

- 8. Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов (Дайте развернутый ответ).
- 9. Налог на прибыль: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).

10. Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы»: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).

Оценка сформированности компетенции ОК 2

Тестовые задания с одним правильным ответом

1. Ставка налога на прибыль:

а) 18%

б) 10%

в) 20%

г) 24%

2. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

а) основные средства

б) денежные средства

в) оборотные средства

г) товарно-материальные ценности

Тестовые задания с несколькими правильными ответами

3. К налогам федерального уровня относится:

а) транспортный налог;

б) налог на добавленную стоимость;

в) налог на прибыль;

г) налог на имущество организаций.

4. Для налогового учета НДС применяются такие документы, как:

а) платёжное поручение

б) счёт-фактура

в) договор

г) универсальный передаточный документ

Тестовое задание на соответствие:

5. Выявите соответствие по корреспонденцию счетов:

1. Начислен налог на прибыль	а) Дт 91 Кт 68
2. Перечислен акциз в бюджет	б) Дт 90 Кт 68
3. Начислен НДС с продажи основных средств	в) Дт 68 Кт 51
4. Начислен акциз	г) Дт 99 Кт 68

Тестовое задание на последовательность

6. Чтобы произвести расчет страховых взносов в организации, следует выполнить следующие действия:

а) рассчитать сумму страховых взносов с учетом предельных баз

б) рассчитать облагаемую базу нарастающим итогом

в) определить размер платежа к уплате, уменьшив рассчитанную сумму страховых взносов на взносы, которые уже перечислили с начала года.

Тестовое задание с открытым ответом:

7. Сотруднику организации в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Вдовец, имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит: _____ руб.

Открытые задания:

8. Понятие и виды специальных налоговых режимов (Дайте развернутый ответ).

9. Акцизы: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).

10. Патент: особенности исчисления, уплаты и составления налоговой отчетности (Дайте развернутый ответ).

Оценка сформированности компетенции ОК 3

Тестовые задания с одним правильным ответом

1. Предельная ставка налога на имущество организаций:

- а) 1,2%
- б) 2,2%
- в) 5%
- г) 20%

2. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?

- а) наступил срок уплаты
- б) имеется источник уплаты
- в) имеется объект налогообложения
- г) завершился отчетный период

Тестовые задания с несколькими правильными ответами

3. Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

- а) НДС
- б) таможенных платежей
- в) налога на доходы физических лиц
- г) транспортного налога

4. Что является объектом налогообложения при применении УСН?

- а) потенциально возможный доход
- б) доходы за вычетом расходов налогоплательщика
- в) доходы
- г) среднегодовая стоимость имущества

Тестовое задание на соответствие:

Выявите соответствие налогов по уровням бюджета

1. Федеральный уровень	а) земельный налог
2. Региональный уровень	б) налог на игорный бизнес
3. Местный уровень	в) налог на прибыль

Тестовое задание на последовательность

6. Зачет денежных средств с Единого налогового счета будет происходить в соответствии с установленной очередностью:

- а) текущие платежи по налогам в соответствии со сроками их уплаты
- б) недоимка, начиная с налога с более ранним сроком уплаты
- в) пени, процентов и штрафов

Тестовое задание с открытым ответом:

7. Индивидуальный предприниматель имеет право применять патент, если количество наемных работников не превышает ____ человек.

Открытые задания:

8. Прямое и косвенное налогообложение (Дайте развернутый ответ).

9. НДС: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).

10. Транспортный налог: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).

Оценка сформированности компетенции ОК 4

Тестовые задания с одним правильным ответом

1. Если при УСН объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 6%;
 - б) 10%;
 - в) 15%;
 - г) 1%
2. К косвенному налогу относится:
- а) НДФЛ;
 - б) налог на прибыль;
 - в) акциз;
 - г) земельный налог.

Тестовые задания с несколькими правильными ответами

3. Подакцизными товарами являются:
- а) изделия из натурального меха;
 - б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения;
 - г) алкогольная продукция.
4. К косвенным налогам относится:
- а) НДС
 - б) налог на прибыль
 - в) акциз
 - г) земельный налог

Тестовое задание на соответствие:

5. Выявите соответствие по налоговым ставкам и тарифам:

1. Налог на прибыль	а) 30%
2. НДФЛ	б) 2,2%
3. Налог на имущество	в) 13%
4. Страховые взносы	г) 20%

Тестовое задание на последовательность

6. Чтобы произвести расчет НДФЛ, следует выполнить следующие действия:
- а) для каждого вида дохода уточняется ставка налога согласно ст. 224 НК РФ.
 - б) производится непосредственный расчет НДФЛ
 - в) в целях расчета НДФЛ за налоговый период определяются все доходы, подлежащие обложению
 - г) исчисляется налоговая база по НДФЛ за налоговый период

Тестовое задание с открытым ответом:

7. Ставка налога при УСН с объектом «доходы за вычетом расходов» составляет ____ % от суммы доходов, уменьшенных на величину расходов.

Открытые задания:

- 8. Государственная пошлина: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).
- 9. Особенности расчета и уплаты НДФЛ индивидуальным предпринимателем (ИП) на общем налоговом режиме (Дайте развернутый ответ).
- 10. Налог на имущество организаций: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).

Оценка сформированности компетенции ОК 5

Тестовые задания с одним правильным ответом

1. Если при УСН объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:
- а) 6%;
 - б) 10%;
 - в) 15%;
 - г) 1%
2. К налогам регионального уровня относится:
- а) транспортный налог;
 - б) налог на добавленную стоимость;
 - в) земельный налог;
 - г) налог на доходы физических лиц.

Тестовые задания с несколькими правильными ответами

3. Применение УСН организациями предусматривает замену уплаты:

- а) налога на прибыль;
- б) страховых взносов;
- в) налога на доходы физических лиц;
- г) НДС.

4. Система налогообложения в виде патента может применяться по решению субъекта РФ в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- а) производство автомобилей
- б) ветеринарная деятельность
- в) оказания бухгалтерских услуг
- г) парикмахерские услуги

Тестовое задание на соответствие:

5. Выявите соответствие по налоговым ставкам:

1. НДС	а) 30%
2. Страховые взносы	б) 2,2%
3. Налог на имущество	в) 13%
4. НДФЛ	г) 20%

Тестовое задание на последовательность

6. Порядок расчета УСН с объектом налогообложения «доходы», следующий:

- а) определяется окончательная сумма налога к уплате
- б) рассчитывается налоговая база
- в) определяется размер авансового платежа

Тестовое задание с открытым ответом:

7. Выручка от реализации товаров составила 180 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) Счет-фактуры предоставлены. Сумма НДС к уплате в бюджет составит: _____ руб.

Открытые задания:

8. Транспортный налог: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).
9. Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов»: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).
10. Единый сельскохозяйственный налог: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете (Дайте развернутый ответ).

Оценка сформированности компетенции ПК 3.1

Тестовые задания с одним правильным ответом

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

- а) Дт 68 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 68;
- в) Дт 90 Кт 68;
- г) Дт 20 Кт 68.

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

- а) Дт 68 Кт 90;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 68 Кт 99;
- г) Дт 68 Кт 84.

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

- а) Дт 68 Кт 91;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 91 Кт 68;
- г) Дт 90 Кт 68.

4. Начислен НДС в бюджет при реализации основных средств» отражается в учете проводкой:

- а) Дт 68 Кт 19;
- б) Дт 91 Кт 68;
- в) Дт 90 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 90.3

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

5. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 20%;
- б) 10%;
- в) 0%.
- г) 18%.

6. Если объектом налогообложения являются «доходы», налоговая ставка при УСН устанавливается в размере:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) законами субъектов РФ ставка может быть снижена с 6% до 1%;
- г) региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки в пределах от 5 до 15 процентов

Тестовое задание на соответствие:

7. Выявите соответствие по корреспонденцию счетов:

1. Начислен налог на прибыль	а) Дт 70 Кт 68
2. Начислен НДС	б) Дт 90 Кт 68
3. Начислен акциз	в) Дт 68 Кт 51
4. Перечислен НДС в бюджет	г) Дт 99 Кт 68

Тестовые задания с открытым ответом:

8. Введите правильный ответ. Ставки налога на имущество организаций устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать ___ %.

9. Введите правильный ответ. Операция «Перечислен акциз в бюджет с расчетного счета» отражается в учете проводкой: Дебет 68 Кредит ___.

10. Введите правильный ответ. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой»: Дебет ___ Кредит 68.

11. Введите правильный ответ. Ставка налога на прибыль составляет ___%.

12. Введите правильный ответ. Основная ставка НДС составляет ___%.

13. Введите правильный ответ. Операция «Удержан НДС из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кредит 68.

14. Введите правильный ответ. Операция «Перечислен транспортный налог в бюджет отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кредит 51.

15. Введите правильный ответ. Операция «Начислен налог на прибыль с дивидендов учредителей-юридических лиц» отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кт 68.

16. Решить задачу. Работнику торговой организации на основании трудового договора начислено: заработная плата за март – 21500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 6000 руб.

- Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой 20 лет (студент дневной формы обучения). Совокупный доход работника с начала года (с января по февраль 2022 г.) – 75 000 руб. Исчислить сумму НДФЛ, дать проводку по начислению и уплате налога.
17. Решить задачу. В первом квартале 2022 года организацией: реализованы товары на сумму 258 000 руб., в т.ч. НДС (20%); выполнены работы на сумму 780 000 руб., в т.ч. НДС (20%). Организация в 1 квартале заплатила за приобретение материалов 42 000 руб., в т.ч. НДС. Операции отражены в книге покупок и продаж и соответственно оформлены счетами-фактурами. Определить сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по НДС, составить корреспонденции счетов по начислению и уплате налога.
18. Решить задачу. В течение налогового периода реализованы товары на сумму 90 000 руб., в том числе НДС 20%, учетная стоимость реализованных товаров 60 000 руб. Начислен транспортный налог – 2000 руб. Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет составила? Составить проводки по начислению и уплате налога.
19. Вставьте пропущенное значение. Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН при объекте налогообложения «доходы», установлена в размере ___ от величины доходов;
20. Вставьте пропущенное значение. Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН при объекте налогообложения «доходы за вычетом расходов», установлена в размере ___ от величины доходов, уменьшенных на величину расходов.
21. НДС: порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).
22. Налог на имущество организаций: порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).
23. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).
24. Налог на прибыль: порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).
25. Упрощенная система налогообложения (УСН): порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).
26. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДС (Дайте развернутый ответ).
27. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога на имущества (Дайте развернутый ответ).
28. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДФЛ (Дайте развернутый ответ).
29. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога на прибыль (Дайте развернутый ответ).
30. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению акцизов (Дайте развернутый ответ).
31. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (Дайте развернутый ответ).
32. Учет расчетов по транспортному налогу (Дайте развернутый ответ).
33. Учет расчетов по налогу на имущества (Дайте развернутый ответ).
34. Учет начислений и перечислений налога на игорный бизнес (Дайте развернутый ответ).
35. Учет обязательного налогового удержания (НДФЛ) из заработной платы (Дайте развернутый ответ).
36. Учет расчетов по земельному налогу (Дайте развернутый ответ).
37. Особенности учета начислений по НДС (Дайте развернутый ответ).
38. Бухгалтерский учет уплаты НДС (Дайте развернутый ответ).
39. Бухгалтерский учет акцизов (Дайте развернутый ответ).
40. Бухгалтерский записи по учету земельного налога (Дайте развернутый ответ).
41. Учет расчетов по налогу на прибыль (Дайте развернутый ответ).
42. Учет расчетов по входному НДС с покупок.
43. Бухгалтерский учет расчетов по НДС, начисленному с продаж.
44. Особенности учета начислений и уплаты налоговых санкций
45. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению земельного налога (Дайте развернутый ответ).
46. Бухгалтерские записи по учету налога на игорный бизнес (Дайте развернутый ответ).
47. Бухгалтерские записи по учету транспортного налога.

48. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на доходы физических лиц
49. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль
50. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной налоговой системы.

51. Решите задачу. Оклад работника (специалиста отдела кадров производственной организации) – 25000 руб. У работника трое несовершеннолетних детей. Расчетный период отработан работником полностью. Рассчитайте сумму НДФЛ в бюджет за декабрь текущего года и выберите правильную бухгалтерскую запись по начислению налога в бюджет (Укажите только один правильный ответ):

А) Дт 26 – Кт 70 – 25000

Б) Дт 20 – Кт 68 – 0 (так как в декабре текущего года стандартные налоговые вычеты превысили сумму начисленной заработной платы работника)

В) Дт 70 – Кт 68 – 2496

Г) Дт 68 – Кт 51 – 3250

52. Какие номера бухгалтерских счетов можно использовать при начислении налогов и страховых взносов? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

А) 01

Б) 14

В) 68

Г) 69

Д) 94

53. Определите последовательность отражения операций по уплате налогов и страховых взносов в 1С Бухгалтерия 8.3 (Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых): 1) Провести экспресс-проверку ведения учета в разделе «Отчеты», исправить имеющиеся ошибки; 2) Отправить платежные поручения на уплату налогов и взносов в обслуживающий банк после проверки правильности оформления платежных поручений и их подписания; 3) Оформить банковскую выписку на оплату налогов и взносов с расчетного счета организации в разделе «Банк и касса» на основании выписки банка с лицевого счета; 4) Подготовить шаблоны платежных поручений на уплату налогов нажатием на кнопку «Оплатить Начисленные налоги и взносы» в документе «Платежные поручения», раздел «Банк и касса»; 5) Провести операцию «Закрытие месяца» в разделе «Операции», исправить имеющиеся ошибки.

54. Решите задачу.

Восстановите содержание операций по бухгалтерским записям и рассчитайте остаток задолженности организации перед бюджетом по налогам и сборам на конец месяца:

Сн 68П = 55000 руб.

1) Дт 68 – Кт 51 – 50000 руб.

2) Дт 90/3 – Кт 68 – 120000 руб.

3) Дт 70 – Кт 68 – 30000 руб.

4) Дт 99 – Кт 68 – 90000 руб.

5) Дт 68 – Кт 19 – 150000 руб.

6) Дт 26 – Кт 68 – 900 руб.

(Введите правильный ответ с округлением до целых. Единицу измерения «рубль» не указывать).

55. Решить задачу. Компания ООО «Ллим» начислила своему участнику-работнику компании Иванову С.Г. (гражданин РФ) дивиденды в сумме 4 000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

56. Решить задачу. ООО «Квива» начислила своему учредителю-физическому лицу (гражданин РФ), не являющемуся работником компании, дивиденды в сумме 6 000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

57. Решить задачу. ООО «Судак» начислила своему учредителю – российской организации ООО «Силена» дивиденды в сумме 6 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога, если до принятия решения о выплате дивидендов компания 4 месяца владеет долей в размере 80% в уставном капитале организации-источнике выплаты.

58. Решить задачу. ООО «Медори» начислила своему учредителю – российской организации ООО «Силена» дивиденды в сумме 6 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль с дивидендов.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога, если до принятия решения о выплате дивидендов компания 2 года владеет долей в размере 60% в уставном капитале организации-источнике выплаты.

59. Решить задачу. Главному бухгалтеру производственной компании на основании трудового договора начислена заработная плата за январь – 57000 руб., материальная помощь по личному заявлению в связи с днем рождения – 5000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 18 лет, другой 25 лет (студент дневной формы обучения). Исчислить сумму НДФЛ, дать проводку по начислению и уплате налога.

60. Налоговые разницы, их виды и порядок расчета *(Дайте развернутый ответ)*.

61. Учет постоянного налога на прибыль *(Дайте развернутый ответ)*.

62. Учет отложенных налоговых активов *(Дайте развернутый ответ)*.

63. Учет отложенных налоговых обязательств *(Дайте развернутый ответ)*.

64. Нормируемые и ненормируемые расходы в налоговом учете *(Дайте развернутый ответ)*.

65. Взаимосвязь и сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета *(Дайте развернутый ответ)*.

Оценка сформированности компетенции ПК 3.2

Тестовые задания с одним правильным ответом

1. Платежное поручение – это:

а) документ, содержащий поручение чекодателя банку о перечислении с его счета определенной суммы;

б) письменное долговое обязательство, дающее право требовать от должника уплаты соответствующей суммы;

в) письменное поручение владельца счета перевести соответствующую сумму со своего счета на счет получателя средств;

г) документ, который используется для оформления поступления наличных денежных средств в кассу предприятия

2. В течение 2023 года на вашем едином налоговом счете (ЕНС) образовалась переплата. Что произойдет с этими деньгами?

а) переплату можно будет вернуть

б) деньги сгорят, если их не вернуть в течение месяца

в) пока об этом нет данных

г) деньги сгорят, если их не вернуть в течение квартала

3. Вы работаете на УСН, декларацию по итогам 2022 года будете сдавать в марте 2023 года, как и налог по итогам года. Когда будут учтены по новым правилам ваши «авансовые» платежи, уплаченные в 2022 году?

а) никогда, 1 января 2023 года будут опубликованы новые правила, надо будет уплатить все заново

б) формируя входящее сальдо на ЕНС, ФНС увеличит обязанность компании на сумму уплаченных авансов. А после сдачи декларации в марте 2023-го обязанность уменьшат на ту же сумму

в) авансы будут учтены к 1 января 2023 года. Тогда же надо сразу уплатить остаток за год, чтобы начать новый год по новым правилам

г) никогда

Тестовое задание на соответствие:

4. Выявите соответствие по терминам:

1. Платежное поручение	а) извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную
------------------------	---

	сумму налога.
2. Банковская выписка	б) единая сумма расчетов налогоплательщика с бюджетом.
3. Единый налоговый счет	в) письменное поручение владельца счета перевести соответствующую сумму со своего счета на счет получателя средств
4. Налоговое обязательство	г) документ, выдаваемый банком организации, в котором содержатся сведения об операциях, совершенных по счету

Тестовое задание на последовательность

5. Установите правильную последовательность этапов уплаты налога с помощью единого налогового счета. Распределение денежных средств, поступающих на Единый налоговый счет, будет производиться в определенном порядке:

- осуществляется погашение недоимки начисления с текущим сроком уплаты
- осуществляется погашение недоимки, начиная с налога с более ранним сроком уплаты
- осуществляется погашение пени, процентов и штрафов.

Тестовые задания с открытым ответом:

- Вставьте пропущенное слово. Налог считается уплаченным, когда организация предъявила в банк _____ поручение.
- Введите правильный ответ в виде дроби. Как начисляются пени по неуплате налогов за просрочку уплаты до 30 дней? Ставка пени составляет ____ ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день за просрочку уплаты до 30 дней.
- Введите правильный ответ в виде дроби. Как начисляются пени по неуплате налогов за просрочку уплаты начиная с 31 дня? Ставка пени составляет ____ ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день за просрочку уплаты начиная с 31 дня.
- Вставьте пропущенное слово. ЕНС (единый налоговый счет) позволяет перечислять средства по принципу Единого налогового платежа универсальным платежным _____. (дописать название документа).
- Акциз: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).
- НДС: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).
- Налог на имущество организаций: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).
- Налог на доходы физических лиц: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).
- Налог на прибыль: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).
- Налог, уплачиваемый при УСН: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).

Оценка сформированности компетенции ПК 3.3

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

- По страховым взносам для субъектов малого и среднего предпринимательства установлены следующие общие ставки:
 - 30%;
 - 15%;
 - 10%.
 - 18%.
- Отчетными периодами по страховым взносам признается:
 - девять месяцев;
 - первый квартал;
 - календарный год;
 - полугодие.
- В каких случаях материальная помощь не облагается страховыми взносами?
 - единовременная помощь работнику в пределах 50 000 рублей при рождении (усыновлении) ребёнка;
 - до 4000 рублей в год на одного работника;
 - материальная помощь работнику в связи со смертью члена его семьи;
 - любая матпомощь не облагается.

4. В каком размере суточные не облагаются страховыми взносами?
- а) в размере, установленном приказом руководителя или положением о командировках.
 - б) 700 руб. в день при командировках по России
 - в) 2500 руб. в день при заграничных командировках.
 - г) суточные полностью не облагаются налогами и страховыми взносами

Тестовое задание на соответствие:

5. Выявите соответствие по тарифам страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 01.01.2023

1. В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	а) 30%
2. Свыше предельной суммы	б) 15, 1%

Тестовое задание на последовательность:

6. Чтобы произвести расчет страховых взносов в организации, следует выполнить следующие действия: А. Рассчитать сумму страховых взносов с учетом предельных баз. Б. Рассчитать облагаемую базу нарастающим итогом; В. Определить размер платежа к уплате, уменьшив рассчитанную сумму страховых взносов на взносы, которые уже перечислили с начала года.

Тестовые задания с открытым ответом:

7. Введите правильный ответ. Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кредит 51.

8. Введите правильный ответ. Операция «Начислены страховые взносы от суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кредит 69.

9. Введите правильный ответ. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты общехозяйственного персонала» отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кредит 69.

10. Введите правильный ответ. Расчетным периодом по страховым взносам признается: календарный ____.

11. Введите правильный ответ. Операция «Перечислены с расчетного счета страховые взносы в Пенсионный фонд РФ» отражается в учете проводкой: Дебет 69 Кт ____.

12. Введите правильный ответ («да» или «нет»). Фирма выплачивает работникам разовые выплаты (премии) к праздникам и памятным датам (Новый год, профессиональный праздник, юбилей работника и т. п.). Надо ли с этих сумм начислить взносы? Ответ: _____.

13. Решить задачу. Работнику торговой организации на основании трудового договора начислено: заработная плата за март – 21500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 6000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой 20 лет (студент дневной формы обучения). Совокупный доход работника с начала года, облагаемый страховыми взносами (с января по февраль 2022 г.) – 75 000 руб. Исчислить сумму страховых взносов за март, дать проводки по начислению и уплате.

14. Решить задачу. Главному бухгалтеру производственной компании на основании трудового договора начислено: заработная плата за май – 45000 руб., премия – 5000, материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10 000 руб. Совокупный доход работника с начала года, облагаемый страховыми взносами (с января по апрель 2022 г.) – 245000 руб. Исчислить сумму страховых взносов, дать проводки по начислению и уплате.

15. Решить задачу. Менеджеру производственной организации на основании трудового договора начислено: заработная плата за март – 25500 руб., премия – 1200 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 4100 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 5 лет, другой 22 года (студент заочной формы обучения). Совокупный доход работника с начала года (с января по февраль 2019 г.) – 81 000 руб. Исчислить и перечислить сумму страховых взносов. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

16. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: порядок исчисления (дайте развернутый ответ).

17. Добровольная уплата страховых взносов в ФСС РФ (дайте развернутый ответ).

18. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и травматизму: порядок исчисления, (дайте развернутый ответ).

19. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и травматизму: проводки по начислению и перечислению. (дайте развернутый ответ).

20. Бухгалтерский учет страховых взносов (Дайте развернутый ответ).

21. Бухгалтерские записи по начислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Дайте развернутый ответ).

22. Бухгалтерские записи по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Дайте развернутый ответ).

23. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Дайте развернутый ответ).

24. Бухгалтерские записи по начислению страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Дайте развернутый ответ).

25. Бухгалтерские записи по уплате страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Дайте развернутый ответ).

26. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Дайте развернутый ответ).

27. Бухгалтерский учет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Дайте развернутый ответ).

28. Производственная организация относится к XXXII классу профессионального риска. Начислена заработная плата работникам, изготавливающим продукцию, за месяц в размере 500000 руб. Выберите правильную бухгалтерскую запись по начислению страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за этот месяц (Укажите только один правильный ответ):

А) Дт 69 – Кт 51 – 1000

Б) Дт 26 – Кт 69 – 150000

В) Дт 69 – Кт 51 – 192500

Г) Дт 20 – Кт 69 – 42500

29. Какие номера бухгалтерских счетов можно использовать при начислении налогов и страховых взносов? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

А) 01

Б) 14

В) 68

Г) 69

Д) 94

30. На каких счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведутся операции по обязательному и добровольному страхованию? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

А) 28

Б) 69

В) 75

Г) 76/1

Д) 80

31. Определите последовательность отражения операций по уплате налогов и страховых взносов в 1С Бухгалтерия 8.3 (Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых): 1) Провести экспресс-проверку ведения учета в разделе «Отчеты», исправить имеющиеся ошибки; 2) Отправить платежные поручения на уплату налогов и взносов в обслуживающий банк после проверки правильности оформления платежных поручений и их подписания; 3) Оформить банковскую выписку на оплату налогов и взносов с расчетного счета организации в разделе «Банк и касса» на основании выписки банка с лицевого счета; 4) Подготовить шаблоны платежных поручений на уплату налогов нажатием на кнопку «Оплатить Начисленные налоги и взносы» в документе «Платежные поручения», раздел «Банк и касса»; 5) Провести операцию «Закрытие месяца» в разделе «Операции», исправить имеющиеся ошибки.

32. Решите задачу.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами РФ по страховым взносам на начало месяца 12500 руб.

За месяц совершены следующие операции:

- 1) перечислено с расчетного счета 10000 руб. в счет погашения задолженности перед социальными фондами РФ по страховым взносам;
- 2) начислены страховые взносы в социальные внебюджетные фонды РФ от заработной платы рабочих основного производства за месяц – 25000 руб.;
- 3) начислены страховые взносы в социальные внебюджетные фонды РФ от заработной платы управленческого персонала за месяц – 31000 руб.;
- 4) погашена задолженность по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с расчетного счета за прошлый месяц на сумму 40000 руб.
- 5) начислены больничные работникам за месяц за первые три календарных дня болезни – 3000 руб.

Определите, какую сумму страховых взносов следует перечислить в социальные внебюджетные фонды РФ по итогам текущего месяца, чтобы остаток задолженности по счету 69 на конец месяца стал равным нулю (Введите правильный ответ с округлением до целых. Единицу измерения «рубль» не указывать).

33. Размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации зависит от класса

_____.

34. Для начисления пеней по страховым взносам используется счет _____

35. Единый тариф страховых взносов составляет _____ в пределах базы и _____ сверх нее.

36. Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации. Пересчет суммы налога в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату _____ налога.

37. Решить задачу. Компания ООО «Ллим» начислила своему участнику-работнику компании Иванову С.Г. (гражданин РФ) дивиденды в сумме 4 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по их начислению и перечислению.

38. Решить задачу. Главному бухгалтеру производственной компании на основании трудового договора начислена заработная плата за январь – 57000 руб., материальная помощь по личному заявлению в связи с днем рождения – 5000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 18 лет, другой 25 лет (студент дневной формы обучения). Исчислить сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, дать проводку по их начислению и уплате.

39. Решить задачу. Рабочему основного цеха компании по производству мебели на основании трудового договора начислена заработная плата за январь 37700 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 5 и 8 лет. Исчислить сумму страховых взносов на травматизм (от несчастных случаев и профзаболеваний), дать проводку по их начислению и уплате, если страховой тариф по данному виду деятельности установлен в размере 0,9% (8-й класс профриска).

40. Решить задачу. Рабочему вспомогательного цеха компании по производству мебели на основании трудового договора начислена заработная плата за январь 37700 руб., а также премия в размере 2000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 2 и 16 лет. Исчислить сумму страховых взносов на травматизм (от несчастных случаев и профзаболеваний), дать проводку по их начислению и уплате, если страховой тариф по данному виду деятельности установлен в размере 0,9% (8-й класс профриска).

41. Вставить пропущенное значение. Единовременная материальная помощь, выплаченная работнику при рождении ребёнка, не облагается страховыми взносами в пределах _____ рублей.

Оценка сформированности компетенции ПК 3.4

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

1. На основании чего и в какой день обязанность налогоплательщика отражается на ЕНС

а) налоговых деклараций и расчетов по страховым взносам

б) уведомлений от исчисленных суммах налога.

в) платежных поручений

г) денежных чеков

2. Какие платежи не надо уплачивать по новым правилам о едином налоговом платеже:

а) государственной пошлины, в отношении которой не выдан исполнительный документ

б) НДС

в) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

г) страховые взносы на травматизм (от несчастных случаев и профессиональных заболеваний)

3. обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете на основании документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение установленной законодательством о налогах и сборах обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (п. 5 ст. 11.3 НК РФ). В частности, документами-основаниями являются:

а) платежные поручения

б) налоговые декларации (расчеты), в том числе уточненные

в) представленные в налоговый орган уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

г) налоговые уведомления

4. Можно ли будет вернуть переплату на ЕНС?

а) да, можно

б) можно вернуть по заявлению, направить в счет исполнения предстоящих обязательств или оставить на ЕНС до возникновения новых обязательств

в) нельзя

г) законодательством не определено

Тестовое задание на соответствие:

5. Выявите соответствие по терминам:

1. Платежное поручение	а) извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога/взноса, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога.
2. Банковская выписка	б) единая сумма расчетов налогоплательщика с бюджетом.
3. Единый налоговый счет	в) письменное поручение владельца счета перевести соответствующую сумму со своего счета на счет получателя средств
4. Налоговое обязательство	г) документ, выдаваемый банком организации, в котором содержатся сведения об операциях, совершенных по счету

Тестовое задание на последовательность

6. Установите правильную последовательность этапов уплаты страховых взносов с помощью единого налогового счета. Распределение денежных средств, поступающих на Единый налоговый счет, будет производиться в определенном порядке:

а) осуществляется погашение недоимки начисления с текущим сроком уплаты

б) осуществляется погашение недоимки, начиная с налога с более ранним сроком уплаты

в) осуществляется погашение пени, процентов и штрафов.

7. Введите правильный ответ (название первичного документа). Письменное поручение владельца счета перевести соответствующую сумму со своего счета на счет получателя средств – этот документа называется « _____ поручение».

8. Введите правильный ответ. Когда налог считается уплаченным в соответствии с Налоговым кодексом РФ – когда организация предъявила в банк платежное _____;

9. Введите правильный ответ. Ошибка в каком реквизите платежного поручения на перечисление страховых взносов приведет к тому, что обязанность компании посчитают неисполненной? Ответ: «банк _____»

10. Введите правильный ответ («да» или «нет»). Что произойдет с денежными средствами, если в течение года на едином налоговом счете (ЕНС) образовалась переплата. Можно ли вернуть переплату? Ответ: « _____ ».

11. Введите правильный ответ («да» или «нет»). Являются ли плательщиками страховых взносов банки и страховые компании? Ответ: « _____ ».

12. Введите правильный ответ (название документа). Документ, выдаваемый банком организации, в котором содержатся сведения об операциях, совершенных по счету, называется « _____ по банковскому счету».

Тестовые задания с открытым ответом:

13. Введите правильный ответ в виде дроби. Как начисляются пени по неуплате страховых взносов за просрочку уплаты до 30 дней? Ставка пени составляет ____ ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день за просрочку уплаты до 30 дней.
14. Введите правильный ответ в виде дроби. Как начисляются пени по неуплате страховых взносов за просрочку уплаты начиная с 31 дня? Ставка пени составляет ____ ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день за просрочку уплаты начиная с 31 дня.
15. Вставьте пропущенное слово. ЕНС (единый налоговый счет) позволяет перечислять средства по принципу Единого налогового платежа универсальным платежным _____. (дописать название документа).
16. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).
17. Страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).
18. Особенности контроля прохождения платежных поручений на уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по расчетно-кассовым банковским операциям (Дайте развернутый ответ).
19. Особенности контроля прохождения платежных поручений на уплату страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний по расчетно-кассовым банковским операциям (Дайте развернутый ответ).
20. Общая характеристика единого налогового счета.

Оценка сформированности компетенции: ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы

Закрытые задания (75%):

Тестовые задания с одним правильным ответом:

1. Какой документ является основанием для отражения операций по расчетному счету организации? (*Укажите только один правильный ответ*):
 - А) Платежное поручение
 - Б) Аналитическая оборотно-сальдовая ведомость по счету 51
 - В) Выписка банка с лицевого счета
 - Г) Карточка счета 51
2. Укажите группу, в которой приведен внешний документ (*Укажите только один правильный ответ*):
 - А) товарно-транспортная накладная на отгрузку продукции
 - Б) счет-фактура на получение электроэнергии
 - В) расчетно-платежные ведомости на заработную плату
 - Г) накладная на отпуск продукции в торговую сеть

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

3. Назовите обязательные реквизиты первичного учетного документа по бухгалтерскому законодательству (*Укажите несколько вариантов правильных ответов*):
 - А) наименование документа
 - Б) дата составления документа
 - В) печать экономического субъекта, составившего документ
 - Г) содержание факта хозяйственной жизни
 - Д) номер документа

4. Перечислите необязательные реквизиты первичного учетного документа по бухгалтерскому законодательству (*Укажите несколько вариантов правильных ответов*):

- А) номер документа
- Б) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения
- В) печать экономического субъекта, составившего документ
- Г) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события
- Д) подписи лиц, предусмотренных п.6 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете», с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц

Тестовые задания на соответствие:

5. Выявите соответствие между бухгалтерскими документами и отраженными по ним бухгалтерскими записями:

1. Дт 20 – Кт 10	А) Расходный кассовый ордер
2. Дт 50 – Кт 62	Б) Счет-фактура, накладная от поставщика, приходный ордер склада
3. Дт 68 – Кт 51	В) Банковская выписка
4. Дт 41 – Кт 60	Г) Приходный кассовый ордер
	Д) Требование-накладная

Тестовые задания с открытым ответом:

6. Вставьте пропущенное слово. _____ – это указание корреспонденции счетов в бухгалтерских документах.

7. Решите задачу.

Рассчитайте остаток денежных средств на расчетном счете организации ООО «Фиалка» на конец дня по выписке банка за 05.04.2022 г.

Выписка за 05.04.2022 г.

из расчетного счета ООО «Фиалка» 40702810300000027237,
открытого в коммерческом банке ООО КБ «Мегаполис» (БИК 049706723)

Входящий остаток 100000.00

№ документа	№ корреспондирующего счета	Код вида	Обороты	
			Дт	Кт
308	40802/ИП Белкин Б.Б.	01		55000
7	47416	17		125000
5555	45204	09		500000
6	3010181000000000723	01	400000	

707	3010181000000000723	06	53000	
28	40702/ПАО «РЖД»	02	15000	
111	70601	17	900	

Исходящий остаток - ?

(Введите правильный ответ с округлением до целых. Единицу измерения «рубли» не указывать).

Тестовые задания на последовательность:

8. Определите последовательность отражения операций по расчетам с подотчетными лицами в 1С Бухгалтерия 8.3 (Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых): 1) Оформление кассовых документов: приходного кассового ордера – на остаток неиспользованной подотчетной суммы; расходного кассового ордера – на выдачу перерасхода подотчетному лицу; 2) Утверждение авансового отчета руководителем организации; 3) Оформление документа «Авансовый отчет» в разделе «Банк и касса» или «Покупки»; 4) Принятие к учету НДС по приобретенным ценностям в документе «Авансовый отчет» при обработке счетов-фактур, УПД, ж/д билетов, иных бланков строгой отчетности, поступивших в подтверждение расходов подотчетного лица; 5) Оформление документа «Кассовые документы / Расходный кассовый ордер» в разделе «Банк и касса» на выдачу аванса подотчетному лицу и доверенности подотчетному лицу (при необходимости).

Открытые задания (25%):

9. Налоговый учет нематериальных активов и начисления амортизации (Дайте развернутый ответ)

10. Налоговый учет основных средств и начисления амортизации (Дайте развернутый ответ)

11. Налоговый учет запасов (Дайте развернутый ответ)

Оценка сформированности компетенции: ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

Закрытые задания (75%):

Тестовые задания с одним правильным ответом:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации, не относящейся к финансовым институтам, утверждается:

(Укажите только один правильный ответ):

- А) Правительством Российской Федерации
- Б) Центральным Банком Российской Федерации
- В) Министерством финансов Российской Федерации
- Г) Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

2. Укажите группу документов в области регулирования бухгалтерского учета, к которой относится рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности организации (Укажите только один правильный ответ):

- А) федеральные стандарты бухгалтерского учета
- Б) отраслевые стандарты бухгалтерского учета
- В) рекомендации в области бухгалтерского учета

Г) стандарты экономического субъекта

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению является... (Укажите только один правильный ответ):

- А) документом рекомендательного характера
- Б) финансовым документом
- В) нормативно-законодательным документом
- Г) первичным бухгалтерским документом

4. Выберите название бухгалтерского счета 09 из нижеприведенного перечня: (Укажите только один правильный ответ):

- А) Оборудование к установке
- Б) Отложенные налоговые активы
- В) НДС с продаж
- Г) Прибыли и убытки

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

5. Перечислите приложения к приказу об учетной политике в части налогового учета (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

- А) рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности организации
- Б) перечень форм первичных документов и учетных регистров, применяемых организацией
- В) график документооборота
- Г) перечень форм налоговых деклараций, применяемых организацией
- Д) протоколы общего собрания участников (акционеров, учредителей) организации

6. При разработке рабочего плана счетов следует установить:

(Укажите несколько вариантов правильных ответов):

- А) Фамилии и инициалы исполнителей, ответственных за отражение корреспонденции счетов в разрезе каждого синтетического бухгалтерского счета
- Б) Перечень синтетических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета
- В) Перечень субсчетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, составленный на основе Плана счетов и адаптированный к потребностям организации
- Г) Перечень аналитических счетов, необходимый для ведения бухгалтерского учета, составленный в соответствии с требованиями нормативных актов и потребностей организации
- Д) типовую корреспонденцию синтетических счетов

7. В Плане счетов бухгалтерского учета организации для учета НДС предусмотрены счета: (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

- А) 07
- Б) 19
- В) 42
- Г) 90/3
- Д) 86

8. На каких счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведутся операции по обязательному и добровольному страхованию? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

- А) 28
- Б) 69
- В) 75
- Г) 76/1
- Д) 80

9. Выберите номера бухгалтерских счетов, используемых для учета финансовых обязательств организации? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

- А) 20
- Б) 60
- В) 66
- Г) 70
- Д) 84

Тестовые задания на последовательность:

10. Определите последовательность ввода сведений для формирования учетной политики для целей налогового учета в 1С Бухгалтерия 8.3 (Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых): 1) Налог на прибыль; 2) НДС; 3) Страховые взносы; 4) Антикризис; 5) Система налогообложения.

Открытые задания (25%):

11. Методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в налоговом учете (Дайте развернутый ответ)

12. Налоговый учет продажи готовой продукции (Дайте развернутый ответ)

13. Налоговый учет выпуска готовой продукции (Дайте развернутый ответ)

Оценка сформированности компетенции: ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Закрытые задания (75%):

Тестовые задания с одним правильным ответом:

1. К какому виду хозяйственных средств относятся авансы, полученные от покупателя за предстоящую поставку им товаров? (Укажите только один правильный ответ):

- А) дебиторская задолженность
- Б) кредиторская задолженность
- В) расходы будущих периодов
- Г) финансовые вложения

2. В каком нормативном документе указано, что финансовые обязательства организации подлежат инвентаризации? (Укажите только один правильный ответ):

- А) ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- Б) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
- В) Трудовой кодекс Российской Федерации
- Г) Указание Банка России №3210-У

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

3. Какие из объектов учета подлежат проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета в ходе инвентаризации? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

- А) расчеты по кредитам и займам

- Б) расчеты с бюджетом
- В) расчеты с поставщиками
- Г) прибыль
- Д) резервы предстоящих расходов и платежей

4. Выберите номера бухгалтерских счетов, используемых для учета финансовых обязательств организации? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

- А) 20
- Б) 60
- В) 66
- Г) 70
- Д) 84

Тестовые задания на соответствие:

5. Выявите соответствие между описанием порядка проведения инвентаризации и бухгалтерским счетом, к которому это описание относится:

1. По задолженности работникам организации выявляются не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.	А) счет 71
2. При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение).	Б) счета 66,67
3. Инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.	В) счет 96
4. Инвентаризация резерва сомнительных долгов, созданного у организации, применяющей метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов, заключается в проверке обоснованности сумм, которые не погашены в сроки, установленные договорами, и не обеспечены соответствующими гарантиями.	Г) счет 70
	Д) счет 63

Тестовые задания с открытым ответом:

6. Вставьте пропущенное слово. При инвентаризации _____ и платежей проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам работы организации за год; расходов на ремонт основных средств; производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; предстоящих затрат по ремонту предметов проката и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными в установленном порядке.

7. Решите задачу.

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб., а дебетовое – 70 350 руб. В бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность поставщикам» отражена сумма 430 тыс. руб.

При проведении аудиторской проверки по данному участку учета обнаружена ошибка. Какая сумма должна быть проставлена в строке «Кредиторская задолженность» по требованиям российского законодательства? *(Введите правильный ответ в целочисленном выражении. Единицу измерения «тысяч рублей» не указывать).*

Тестовые задания на последовательность:

8. Установите правильную последовательность расположения счетов финансовых обязательств в типовом Плане счетов исходя из их названий *(Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых)*: 1) Расчеты с персоналом по оплате труда; 2) Расчеты по долгосрочным кредитам и займам; 3) Расчеты с разными дебиторами и кредиторами; 4) Расчеты с поставщиками и подрядчиками; 5) Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

Открытые задания (25%):

9. Налоговый учет расчетов по оплате труда *(Дайте развернутый ответ)*

10. Налоговый учет расчетных операций *(Дайте развернутый ответ)*

11. Учет расчетов по налогам и сборам *(Дайте развернутый ответ)*

Оценка сформированности компетенции: ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

Закрытые задания (75%):

Тестовые задания с одним правильным ответом:

1. Какая статья Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязывает каждый экономический субъект организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни? (Укажите только один правильный ответ):

- А) статья 1
- Б) статья 8
- В) статья 19
- Г) статья 30

2. Кто из экономических субъектов обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности? (Укажите только один правильный ответ):

- А) организации в форме общества с ограниченной ответственностью, в которых руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя
- Б) организации, подлежащие обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»
- В) все граждане Российской Федерации
- Г) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, осуществляющий ведение налогового учета

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

3. Какие из утвержденных профессиональных стандартов предусматривают выполнение трудовой функции «Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

- А) Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
- Б) Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»
- В) Профессиональный стандарт «Специалист по платежным системам»
- Г) Профессиональный стандарт «Эксперт в сфере закупок»
- Д) Профессиональный стандарт «Статистик»

4. Кто из экономических субъектов обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности? (Укажите только один правильный ответ):

- А) ПАО «Мебельная фабрика «Модерн»
- Б) ООО «Колокольчик» (руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)
- В) ИП Соколов Валерий Павлович
- Г) Благотворительный фонд «Забота» (сумма поступления имущества, в том числе денежных средств, за прошлый год – 100 млн. руб.)

Тестовые задания на соответствие:

5. Выявите соответствие между названием нормативного документа по бухгалтерскому учету и его номером:

1. Запасы	А) ФСБУ 27/2021
2. Доходы организации	Б) ПБУ 14/2007
3. Документы и документооборот в бухгалтерском учете	В) ПБУ 10/99

4. Учет нематериальных активов	Г) ФСБУ 5/2019
	Д) ПБУ 9/99

Тестовые задания с открытым ответом:

6. Вставьте пропущенное слово. Порядок организации и осуществления организациями _____ сферы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле.

7. Решите задачу.

Фирма приобрела технологическое оборудование, Актом от 01.10.20_ ввела его в эксплуатацию по балансовой стоимости 100 000 руб. и за октябрь текущего года начислена амортизация из расчета годовой нормы амортизации 15% при ликвидационной стоимости, равной нулю.

Бухгалтерские проводки:

01.10.20_ Оприходовано оборудование по акту приемки 100 000 руб. Дт 01 – Кт 08.

31.10.20_ Начислен амортизация за октябрь на сумму 1 250 руб. Дт 20 – Кт 02.

Документальная проверка фирмы, проведенная аудиторской организацией, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям. Укажите, в каком внутрифирменном стандарте данного аудируемого лица не нашел отражения порядок начисления амортизации основных средств? (*Введите словосочетание в И.п. без указания слова «организации»*)

Тестовые задания на последовательность:

8. Определите хронологическую последовательность вступления в законную силу нормативно-законодательных актов (*Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых*): 1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»; 2) Налоговый кодекс РФ (часть первая); 3) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»; 4) Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»; 5) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Открытые задания (25%):

9. Налоговый учет, его сущность и значение (*Дайте развернутый ответ*)

10. Камеральная и выездная налоговая проверка (*Дайте развернутый ответ*)

11. Внутрихозяйственный контроль для целей налогового учета (*Дайте развернутый ответ*)

Оценка сформированности компетенции: ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Закрытые задания (75%):

Тестовые задания с одним правильным ответом:

1. Какое мнение должен выразить аудитор, если он приходит к выводу о том, что финансовая отчетность аудируемого лица во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности? (*Укажите только один правильный ответ*):

- А) немодифицированное мнение
- Б) модифицированное мнение с оговоркой
- В) отрицательное мнение
- Г) отказ от выражения мнения

2. В каком из международных стандартов аудита отражен порядок формирования аудиторского файла? (*Укажите только один правильный ответ*):

- А) МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»
- Б) МСА 230 «Аудиторская документация»
- В) МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
- Г) МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»

3. По российскому законодательству убыль ценностей в пределах установленных норм определяется... (*Укажите только один правильный ответ*):

- А) до зачета недостат ценностей излишками по пересортице
- Б) после зачета недостат ценностей излишками по пересортице
- В) по всем без исключения видам имущества
- Г) нет правильного ответа

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

4. Выберите методы фактического контроля при проведении аудиторской проверки (*Укажите несколько вариантов правильных ответов*):

- А) Документальная проверка
- Б) Опрос
- В) Сканирование
- Г) Формальная проверка
- Д) Контировка бухгалтерских документов

Тестовые задания на соответствие:

5. Выявите соответствие между органом, подготавливающим завершающие материалы по результатам проверки, и названием этих материалов:

1. Внутренний аудитор	А) Специальный отчет перед руководством организации
2. Аудиторская организация	Б) Бухгалтерская отчетность
3. Инспекция Федеральной налоговой службы	В) Аудиторское заключение
4. Лицо, на которое возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета	Г) Отчет о проведении национальной оценки рисков отмывания денег и финансирования терроризма
	Д) Акт налоговой проверки

Тестовые задания с открытым ответом:

6. Вставьте пропущенное слово. Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков является одной из _____ специалиста по внутреннему контролю (внутреннего контролера).

7. Решите задачу.

ООО «Стройпрод» занимается реализацией строительных материалов, и часть из них продается за наличный расчет: из общей суммы выручки в 750 000 руб. – 125 000 руб. за наличный расчет населению. За этой реализацией не осуществлялся достаточный контроль, которому мог бы доверять аудитор, и в процессе проверки не было проведено аудиторских процедур, которые бы дали независимое подтверждение правильности учета реализации за наличный расчет.

Определить, какое аудиторское заключение должен дать аудитор, если он не относит возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений к всеобъемлющим (*Введите правильный ответ без указания слова «заключение», например, немодифицированное; модифицированное с оговоркой; отрицательное; отказ от выражения мнения*).

Тестовые задания на последовательность:

8. Определите хронологическую последовательность вступления в законную силу нормативно-законодательных актов (*Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых*): 1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»; 2) Налоговый кодекс РФ (часть первая); 3) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»; 4) Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»; 5) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Открытые задания (25%):

9. Виды налоговых проверок (*Дайте развернутый ответ*)

10. Внутрихозяйственный контроль для целей налогового учета (*Дайте развернутый ответ*)

11. Налоговый риск, его сущность и виды (*Дайте развернутый ответ*)

Оценка сформированности компетенции ПК 3.1

Тестовые задания с одним правильным ответом

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

- а) Дт 68 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 68;
- в) Дт 90 Кт 68;
- г) Дт 20 Кт 68.

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

- а) Дт 68 Кт 90;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 68 Кт 99;
- г) Дт 68 Кт 84.

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

- а) Дт 68 Кт 91;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 91 Кт 68;
- г) Дт 90 Кт 68.

4. Начислен НДС в бюджет при реализации основных средств» отражается в учете проводкой:

- а) Дт 68 Кт 19;
- б) Дт 91 Кт 68;
- в) Дт 90 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 90.3

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

5. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 20%;
- б) 10%;
- в) 0%.
- г) 18%.

6. Если объектом налогообложения являются «доходы», налоговая ставка при УСН устанавливается в размере:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) законами субъектов РФ ставка может быть снижена с 6% до 1%;
- г) региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки в пределах от 5 до 15 процентов

Тестовое задание на соответствие:

7. Выявите соответствие по корреспонденцию счетов:

1. Начислен налог на прибыль	а) Дт 70 Кт 68
2. Начислен НДС	б) Дт 90 Кт 68
3. Начислен акциз	в) Дт 68 Кт 51
4. Перечислен НДС в бюджет	г) Дт 99 Кт 68

Тестовые задания с открытым ответом:

- 8. Введите правильный ответ. Ставки налога на имущество организаций устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать ___ %.
- 9. Введите правильный ответ. Операция «Перечислен акциз в бюджет с расчетного счета» отражается в учете проводкой: Дебет 68 Кредит ___.
- 10. Введите правильный ответ. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой»: Дебет ___ Кредит 68.
- 11. Введите правильный ответ. Ставка налога на прибыль составляет ___%.
- 12. Введите правильный ответ. Основная ставка НДС составляет ___%.
- 13. Введите правильный ответ. Операция «Удержан НДС из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кредит 68.
- 14. Введите правильный ответ. Операция «Перечислен транспортный налог в бюджет отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кредит 51.
- 15. Введите правильный ответ. Операция «Начислен налог на прибыль с дивидендов учредителей-юридических лиц» отражается в учете проводкой: Дебет ___ Кт 68.
- 16. Решить задачу. Работнику торговой организации на основании трудового договора начислено: заработная плата за март – 21500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 6000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой 20 лет (студент дневной формы обучения). Совокупный доход работника с начала года (с января по февраль 2022 г.) – 75 000 руб. Исчислить сумму НДС, дать проводку по начислению и уплате налога.
- 17. Решить задачу. В первом квартале 2022 года организацией: реализованы товары на сумму 258 000 руб., в т.ч. НДС (20%); выполнены работы на сумму 780 000 руб., в т.ч. НДС (20%). Организация в 1 квартале заплатила за приобретение материалов 42 000 руб., в т.ч. НДС. Операции отражены в книге покупок и продаж и соответственно оформлены счетами-фактурами. Определить сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по НДС, составить корреспонденции счетов по начислению и уплате налога.
- 18. Решить задачу. В течение налогового периода реализованы товары на сумму 90 000 руб., в том числе НДС 20%, учетная стоимость реализованных товаров 60 000 руб. Начислен транспортный

налог – 2000 руб. Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет составила? Составить проводки по начислению и уплате налога.

19. Вставьте пропущенное значение. Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН при объекте налогообложения «доходы», установлена в размере ___ от величины доходов;

20. Вставьте пропущенное значение. Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН при объекте налогообложения «доходы за вычетом расходов», установлена в размере ___ от величины доходов, уменьшенных на величину расходов.

21. НДС: порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).

22. Налог на имущество организаций: порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).

23. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).

24. Налог на прибыль: порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).

25. Упрощенная система налогообложения (УСН): порядок исчисления, проводки по начислению и перечислению налога (Дайте развернутый ответ).

26. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДС (Дайте развернутый ответ).

27. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога на имущества (Дайте развернутый ответ).

28. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДФЛ (Дайте развернутый ответ).

29. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога на прибыль (Дайте развернутый ответ).

30. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению акцизов (Дайте развернутый ответ).

31. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (Дайте развернутый ответ).

32. Учет расчетов по транспортному налогу (Дайте развернутый ответ).

33. Учет расчетов по налогу на имущества (Дайте развернутый ответ).

34. Учет начислений и перечислений налога на игорный бизнес (Дайте развернутый ответ).

35. Учет обязательного налогового удержания (НДФЛ) из заработной платы (Дайте развернутый ответ).

36. Учет расчетов по земельному налогу (Дайте развернутый ответ).

37. Особенности учета начислений по НДС (Дайте развернутый ответ).

38. Бухгалтерский учет уплаты НДС (Дайте развернутый ответ).

39. Бухгалтерский учет акцизов (Дайте развернутый ответ).

40. Бухгалтерский записи по учету земельного налога (Дайте развернутый ответ).

41. Учет расчетов по налогу на прибыль (Дайте развернутый ответ).

42. Учет расчетов по входному НДС с покупок.

43. Бухгалтерский учет расчетов по НДС, начисленному с продаж.

44. Особенности учета начислений и уплаты налоговых санкций

45. Бухгалтерские записи по начислению и перечислению земельного налога (Дайте развернутый ответ).

46. Бухгалтерские записи по учету налога на игорный бизнес (Дайте развернутый ответ).

47. Бухгалтерские записи по учету транспортного налога.

48. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на доходы физических лиц

49. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога на прибыль

50. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной налоговой системы.

51. Решите задачу. Оклад работника (специалиста отдела кадров производственной организации) – 25000 руб. У работника трое несовершеннолетних детей. Расчетный период отработан работником полностью. Рассчитайте сумму НДФЛ в бюджет за декабрь текущего года и выберите правильную бухгалтерскую запись по начислению налога в бюджет (Укажите только один правильный ответ):

А) Дт 26 – Кт 70 – 25000

Б) Дт 20 – Кт 68 – 0 (так как в декабре текущего года стандартные налоговые вычеты превысили сумму начисленной заработной платы работника)

В) Дт 70 – Кт 68 – 2496

Г) Дт 68 – Кт 51 – 3250

52. Какие номера бухгалтерских счетов можно использовать при начислении налогов и страховых взносов? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

А) 01

Б) 14

В) 68

Г) 69

Д) 94

53. Определите последовательность отражения операций по уплате налогов и страховых взносов в 1С Бухгалтерия 8.3 (Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых): 1) Провести экспресс-проверку ведения учета в разделе «Отчеты», исправить имеющиеся ошибки; 2) Отправить платежные поручения на уплату налогов и взносов в обсуживающий банк после проверки правильности оформления платежных поручений и их подписания; 3) Оформить банковскую выписку на оплату налогов и взносов с расчетного счета организации в разделе «Банк и касса» на основании выписки банка с лицевого счета; 4) Подготовить шаблоны платежных поручений на уплату налогов нажатием на кнопку «Оплатить Начисленные налоги и взносы» в документе «Платежные поручения», раздел «Банк и касса»; 5) Провести операцию «Закрытие месяца» в разделе «Операции», исправить имеющиеся ошибки.

54. Решите задачу.

Восстановите содержание операций по бухгалтерским записям и рассчитайте остаток задолженности организации перед бюджетом по налогам и сборам на конец месяца:

Сн 68П = 55000 руб.

1) Дт 68 – Кт 51 – 50000 руб.

2) Дт 90/3 – Кт 68 – 120000 руб.

3) Дт 70 – Кт 68 – 30000 руб.

4) Дт 99 – Кт 68 – 90000 руб.

5) Дт 68 – Кт 19 – 150000 руб.

6) Дт 26 – Кт 68 – 900 руб.

(Введите правильный ответ с округлением до целых. Единицу измерения «рубль» не указывать).

55. Решить задачу. Компания ООО «Ллим» начислила своему участнику-работнику компании Иванову С.Г. (гражданин РФ) дивиденды в сумме 4 000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

56. Решить задачу. ООО «Квива» начислила своему учредителю-физическому лицу (гражданин РФ), не являющемуся работником компании, дивиденды в сумме 6 000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

57. Решить задачу. ООО «Судак» начислила своему учредителю – российской организации ООО «Силена» дивиденды в сумме 6 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога, если до принятия решения о выплате дивидендов компания 4 месяца владеет долей в размере 80% в уставном капитале организации-источнике выплаты.

58. Решить задачу. ООО «Медори» начислила своему учредителю – российской организации ООО «Силена» дивиденды в сумме 6 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога, если до принятия решения о выплате дивидендов компания 2 года владеет долей в размере 60% в уставном капитале организации-источнике выплаты.

59. Решить задачу. Главному бухгалтеру производственной компании на основании трудового договора начислена заработная плата за январь – 57000 руб., материальная помощь по личному заявлению в связи с днем рождения – 5000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 18 лет, другой 25 лет (студент дневной формы обучения). Исчислить сумму НДФЛ, дать проводку по начислению и уплате налога.

60. Налоговые разницы, их виды и порядок расчета (Дайте развернутый ответ).

61. Учет постоянного налога на прибыль (Дайте развернутый ответ).

62. Учет отложенных налоговых активов (Дайте развернутый ответ).

63. Учет отложенных налоговых обязательств (Дайте развернутый ответ).
64. Нормируемые и ненормируемые расходы в налоговом учете (Дайте развернутый ответ).
65. Взаимосвязь и сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета (Дайте развернутый ответ).

Оценка сформированности компетенции ПК 3.3

Тестовые задания с несколькими правильными ответами:

1. По страховым взносам для субъектов малого и среднего предпринимательства установлены следующие общие ставки:

- а) 30%;
- б) 15%;
- в) 10%.
- г) 18%.

2. Отчетными периодами по страховым взносам признается:

- а) девять месяцев;
- б) первый квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

3. В каких случаях материальная помощь не облагается страховыми взносами?

- а) единовременная помощь работнику в пределах 50 000 рублей при рождении (усыновлении) ребёнка;
- б) до 4000 рублей в год на одного работника;
- в) материальная помощь работнику в связи со смертью члена его семьи;
- г) любая матпомощь не облагается.

4. В каком размере суточные не облагаются страховыми взносами?

- а) в размере, установленном приказом руководителя или положением о командировках.
- б) 700 руб. в день при командировках по России
- в) 2500 руб. в день при заграничных командировках.
- г) суточные полностью не облагаются налогами и страховыми взносами

Тестовое задание на соответствие:

5. Выявите соответствие по тарифам страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 01.01.2023

- | | |
|---|-----------|
| 1. В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов | а) 30% |
| 2. Свыше предельной суммы | б) 15, 1% |

Тестовое задание на последовательность:

6. Чтобы произвести расчет страховых взносов в организации, следует выполнить следующие действия: А. Рассчитать сумму страховых взносов с учетом предельных баз. Б. Рассчитать облагаемую базу нарастающим итогом; В. Определить размер платежа к уплате, уменьшив рассчитанную сумму страховых взносов на взносы, которые уже перечислили с начала года.

Тестовые задания с открытым ответом:

7. Введите правильный ответ. Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит 51.

8. Введите правильный ответ. Операция «Начислены страховые взносы от суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит 69.

9. Введите правильный ответ Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты общехозяйственного персонала» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит 69.

10. Введите правильный ответ Расчетным периодом по страховым взносам признается: календарный ____ .

11. Введите правильный ответ Операция «Перечислены с расчетного счета страховые взносы в Пенсионный фонд РФ» отражается в учете проводкой: Дебет 69 Кт ____ .

12. Введите правильный ответ («да» или «нет»). Фирма выплачивает работникам разовые выплаты (премии) к праздникам и памятным датам (Новый год, профессиональный праздник, юбилей работника и т. п.). Надо ли с этих сумм начислить взносы? Ответ: _____.
13. Решить задачу. Работнику торговой организации на основании трудового договора начислено: заработная плата за март – 21500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 6000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой 20 лет (студент дневной формы обучения). Совокупный доход работника с начала года, облагаемый страховыми взносами (с января по февраль 2022 г.) – 75 000 руб. Исчислить сумму страховых взносов за март, дать проводки по начислению и уплате.
14. Решить задачу. Главному бухгалтеру производственной компании на основании трудового договора начислено: заработная плата за май – 45000 руб., премия – 5000, материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10 000 руб. Совокупный доход работника с начала года, облагаемый страховыми взносами (с января по апрель 2022 г.) – 245000 руб. Исчислить сумму страховых взносов, дать проводки по начислению и уплате.
15. Решить задачу. Менеджеру производственной организации на основании трудового договора начислено: заработная плата за март – 25500 руб., премия – 1200 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 4100 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 5 лет, другой 22 года (студент заочной формы обучения). Совокупный доход работника с начала года (с января по февраль 2019 г.) – 81 000 руб. Исчислить и перечислить сумму суммы страховых взносов. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
16. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: порядок исчисления (дайте развернутый ответ).
17. Добровольная уплата страховых взносов в ФСС РФ (Дайте развернутый ответ).
18. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и травматизму: порядок исчисления, (Дайте развернутый ответ).
19. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и травматизму: проводки по начислению и перечислению. (Дайте развернутый ответ).
20. Бухгалтерский учет страховых взносов (Дайте развернутый ответ).
21. Бухгалтерские записи по начислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Дайте развернутый ответ).
22. Бухгалтерские записи по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Дайте развернутый ответ).
23. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Дайте развернутый ответ).
24. Бухгалтерские записи по начислению страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Дайте развернутый ответ).
25. Бухгалтерские записи по уплате страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Дайте развернутый ответ).
26. Особенности составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Дайте развернутый ответ).
27. Бухгалтерский учет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Дайте развернутый ответ).
28. Производственная организация относится к XXXII классу профессионального риска. Начислена заработная плата работникам, изготавливающим продукцию, за месяц в размере 500000 руб. Выберите правильную бухгалтерскую запись по начислению страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за этот месяц (Укажите только один правильный ответ):
- А) Дт 69 – Кт 51 – 1000
Б) Дт 26 – Кт 69 – 150000
В) Дт 69 – Кт 51 – 192500

Г) Дт 20 – Кт 69 – 42500

29. Какие номера бухгалтерских счетов можно использовать при начислении налогов и страховых взносов? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

А) 01

Б) 14

В) 68

Г) 69

Д) 94

30. На каких счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведутся операции по обязательному и добровольному страхованию? (Укажите несколько вариантов правильных ответов):

А) 28

Б) 69

В) 75

Г) 76/1

Д) 80

31. Определите последовательность отражения операций по уплате налогов и страховых взносов в 1С Бухгалтерия 8.3 (Введите соответствующие порядковые номера без пробелов и запятых): 1) Провести экспресс-проверку ведения учета в разделе «Отчеты», исправить имеющиеся ошибки; 2) Отправить платежные поручения на уплату налогов и взносов в обслуживающий банк после проверки правильности оформления платежных поручений и их подписания; 3) Оформить банковскую выписку на оплату налогов и взносов с расчетного счета организации в разделе «Банк и касса» на основании выписки банка с лицевого счета; 4) Подготовить шаблоны платежных поручений на уплату налогов нажатием на кнопку «Оплатить Начисленные налоги и взносы» в документе «Платежные поручения», раздел «Банк и касса»; 5) Провести операцию «Закрытие месяца» в разделе «Операции», исправить имеющиеся ошибки.

32. Решите задачу.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами РФ по страховым взносам на начало месяца 12500 руб.

За месяц совершены следующие операции:

1) перечислено с расчетного счета 10000 руб. в счет погашения задолженности перед социальными фондами РФ по страховым взносам;

2) начислены страховые взносы в социальные внебюджетные фонды РФ от заработной платы рабочих основного производства за месяц – 25000 руб.;

3) начислены страховые взносы в социальные внебюджетные фонды РФ от заработной платы управленческого персонала за месяц – 31000 руб.;

4) погашена задолженность по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с расчетного счета за прошлый месяц на сумму 40000 руб.

5) начислены больничные работникам за месяц за первые три календарных дня болезни – 3000 руб.

Определите, какую сумму страховых взносов следует перечислить в социальные внебюджетные фонды РФ по итогам текущего месяца, чтобы остаток задолженности по счету 69 на конец месяца стал равным нулю (Введите правильный ответ с округлением до целых. Единицу измерения «рубль» не указывать).

33. Размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации зависит от класса _____.

34. Для начисления пеней по страховым взносам используется счет _____.

35. Единый тариф страховых взносов составляет _____ в пределах базы и _____ сверх нее.

36. Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации. Пересчет суммы налога в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату _____ налога.

37. Решить задачу. Компания ООО «Ллим» начислила своему участнику-работнику компании Иванову С.Г. (гражданин РФ) дивиденды в сумме 4 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов с дивидендов. Составить бухгалтерские проводки по их начислению и перечислению.

38. Решить задачу. Главному бухгалтеру производственной компании на основании трудового договора начислена заработная плата за январь – 57000 руб., материальная помощь по личному заявлению в связи с днем рождения – 5000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в

возрасте 18 лет, другой 25 лет (студент дневной формы обучения). Исчислить сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, дать проводку по их начислению и уплате.

39. Решить задачу. Рабочему основного цеха компании по производству мебели на основании трудового договора начислена заработная плата за январь 37700 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 5 и 8 лет. Исчислить сумму страховых взносов на травматизм (от несчастных случаев и профзаболеваний), дать проводку по их начислению и уплате, если страховой тариф по данному виду деятельности установлен в размере 0,9% (8-й класс профриска).

40. Решить задачу. Рабочему вспомогательного цеха компании по производству мебели на основании трудового договора начислена заработная плата за январь 37700 руб., а также премия в размере 2000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 2 и 16 лет. Исчислить сумму страховых взносов на травматизм (от несчастных случаев и профзаболеваний), дать проводку по их начислению и уплате, если страховой тариф по данному виду деятельности установлен в размере 0,9% (8-й класс профриска).

41. Вставить пропущенное значение. Единовременная материальная помощь, выплаченная работнику при рождении ребёнка, не облагается страховыми взносами в пределах _____ рублей.

3. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

3.1. Условия проведения промежуточной аттестации

Экзамен проводится в группе в количестве – не более 25 человек.

Время выполнения задания – 90 минут

3.2. Критерии оценки

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавший умение применять теоретические сведения для решения практических задач, умеющий находить необходимую информацию и использовать ее.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

3.3. Критерии и шкала оценивания контролируемых компетенций

Подходы в оценивании:

Критериальный – единицей измерения является признак характеристики результата образования.

Операциональный – единицей измерения является правильно выполненная операция деятельности.

Как правило, используется дихотомическая оценка:

1 — оценка положительная, т.е. компетенции освоены;

0 — оценка отрицательная, т.е. компетенции не освоены.

Критерии оценивания контролируемых компетенций

Результаты (освоенные компетенции)	Критерии
ОК 01	При выполнении заданий выбирает способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществляет поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; Демонстрирует навыки использования информационных технологий в профессиональной деятельности
ОК 03	Демонстрирует навыки планирования и способность реализовать собственное профессиональное и личностное развитие;

	При выполнении заданий использует знания по финансовой грамотности, способности планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ОК 04	Демонстрирует навыки работы в коллективе и команде, эффективного взаимодействия с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК 09	При выполнении заданий демонстрирует способности пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК 1.1	При выполнении заданий демонстрирует способности обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 1.2	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
ПК 2.5.	При выполнении заданий демонстрирует способность проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ПК 2.6	При выполнении заданий демонстрирует способность осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7	При выполнении заданий демонстрирует способность выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК-3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

Шкала оценивания контролируемых компетенций

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90- 100	5	Отлично
80-89	4	Хорошо
70-79	3	Удовлетворительно
менее 70	2	Неудовлетворительно

3.4. ЭТАЛОН ОТВЕТОВ

ОК 01	
1.	А
2.	А
3.	АБВ
4.	АВГ
5.	1-Б, 2-А, 3-В
6.	Ответ: всеобъемлющим
7.	Ответ: 8800
8.	Ответ: 14523
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: модифицированное и немодифицированное аудиторское заключение, мнение аудитора с оговоркой, отказ от выражения мнения, отрицательное мнение.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: фактическая проверка, документальная проверка, опрос, встречающая проверка.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: анализ динамики и структуры, балансовый метод, коэффициентный анализ.
ОК 02	
1.	Б
2.	Б
3.	АБГ
4.	АБ
5.	1-Д, 2-А, 3-Б, 4-В
6.	2018
7.	1760
8.	23145
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Международные стандарты аудита, Кодекс профессиональной этики аудиторов.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: Международные стандарты аудита, Федеральные аудиторские стандарты утратили силу, справочно-поисковая система.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», предписание, штраф.
ОК 03	
1.	В
2.	А
3.	ВГ
4.	АБВ
5.	1-В, 2-Б, 3-А, 4-Д
6.	Мошенничество (или мошенничество)
7.	-16000
8.	35124
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: преднамеренное и непреднамеренное искажение финансовой информации, сговор, фальсификация.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: ошибки ведения учета, случайные ошибки, повторяющиеся ошибки.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: некомпетентность руководства, отсутствие системы внутреннего контроля, необычные операции.
ОК 04	

1.	В
2.	В
3.	БГ
4.	АБГ
5.	1-Д, 2-Г, 3-А, 4-Б
6.	202
7.	ПБУ3/2006
8.	54213
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: изменение объема продаж, рентабельность, ликвидность.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: бухгалтерский подход, юридический подход, специальный подход, отраслевой подход.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: МСА 320, уровень существенности, процент.
ОК 09	
1.	В
2.	А
3.	БВД
4.	БГ
5.	1-Б, 2-А, 3-В, 4-Д
6.	Правительством
7.	8
8.	14325
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Международные стандарты аудита, Кодекс профессиональной этики аудиторов.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: Международные стандарты аудита, Федеральные аудиторские стандарты утратили силу, справочно-поисковая система.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: честность, объективность, профессиональное поведение.
ПК 1.1	
1.	В
2.	Б
3.	АБГ
4.	АВ
5.	1-Д, 2-Г, 3-В, 4-Б
6.	Контировка, или контировка
7.	311100
8.	53421
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 50, счет 51, кассовые документы (или приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер), выписка банка (или банковская выписка).
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 08, акт ввода в эксплуатацию, счет 01, инвентарная карточка учета объекта основных средств, ФСБУ 6/2020.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 10, счет 43, счет 41, выручка, счет-фактура и накладная (или универсальный передаточный документ), ФСБУ 5/2019.
ПК 2.2	
1.	В
2.	В

3.	ВГ
4.	БГ
5.	1-Г, 2-Б, 3-В
6.	председателя
7.	2
8.	32451
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 50, счет 51, кассовые документы (или приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер), выписка банка (или банковская выписка).
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 08, акт ввода в эксплуатацию, счет 01, инвентарная карточка учета объекта основных средств, ФСБУ 6/2020.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 10, счет 43, счет 41, выручка, счет-фактура и накладная (или универсальный передаточный документ), ФСБУ 5/2019.
ПК 2.3	
1.	В
2.	А
3.	ВД
4.	БВ
5.	1-В, 2-Б, 3-А
6.	бухгалтерского учета (или бухгалтерских документов)
7.	-256
8.	32451
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 50, счет 51, кассовые документы (или приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер), выписка банка (или банковская выписка).
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 60, счет 62, акт сверки расчетов, счет 01, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 10, счет 43, счет 41, выручка, счет-фактура и накладная (или универсальный передаточный документ), ФСБУ 5/2019.
ПК 2.5	
1.	Б
2.	Б
3.	АБВД
4.	БВГ
5.	1-Г, 2-А, 3-Б, 4-Д
6.	резервов предстоящих расходов
7.	501
8.	42513
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 70, заработная плата, повременная и сдельная форма.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 60, счет 62, акт сверки расчетов, счет 01, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: Налоговый кодекс, дебет 68, кредит 68.
ПК 2.6	
1.	В
2.	Б
3.	АБ
4.	АГ

5.	1-Г, 2-Д, 3-А, 4-Б
6.	бюджетной
7.	учетная политика
8.	23145
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: цель, объект, отчетность.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: МСА 530, выборка, генеральная совокупность.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счета 20-29, расходы, налог на прибыль.
ПК 2.7	
1.	А
2.	Б
3.	Б
4.	АБВ
5.	1-А, 2-В, 3-Д, 4-Б
6.	трудовых функций
7.	модифицированное с оговоркой
8.	23145
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: цель, объект, отчетность.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: МСА 530, выборка, генеральная совокупность.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения.
ПК 3.2	
1.	В
2.	А
3.	АВ
4.	АВГД
5.	1-В, 2-Г, 3-Б, 4-А
6.	213
7.	1/300
8.	поручением
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: Налоговый кодекс, дебет 68, кредит 68.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, счет 90, счет 91, счет 99.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счета 20-29, расходы, налог на прибыль.
ПК 3.4	
1.	В
2.	Г
3.	АВ
4.	АВГД
5.	1-В, 2-Г, 3-Б, 4-А
6.	213
7.	30
8.	уведомление
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: Налоговый кодекс, дебет 68, 69, кредит 68, 69.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счет 70, заработная плата, страховые взносы, счет 69.

11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: счета 20-29, расходы, отчисления на социальные нужды.
ПК 4.4	
1.	В
2.	Б
3.	АГ
4.	БГ
5.	1-Г, 2-А, 3-Б, 4-В
6.	24135
7.	1 24
8.	30
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: изменение объема продаж, рентабельность, ликвидность.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: МСА 320, уровень существенности, процент.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: уровень существенности, формы отчетности.
ПК 4.6	
1.	А
2.	Б
3.	ВГД
4.	АБВ
5.	1-Г, 2-А, 3-Б
6.	13425
7.	риск
8.	0
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: изменение объема продаж, рентабельность, ликвидность.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: анализ динамики и структуры, балансовый метод, коэффициентный анализ.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения.
ПК 4.7	
1.	А
2.	Г
3.	АБ
4.	АБ
5.	1-Г, 2-В, 3-Б
6.	34512
7.	внешнего аудитора
8.	модифицированное с оговоркой
9.	В ответе должны содержаться ключевые слова: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения.
10.	В ответе должны содержаться ключевые слова: риск, вероятность, факторы.
11.	В ответе должны содержаться ключевые слова: обратная зависимость, формула, подход.

Бланк ответов

ФИО обучающегося _____
 Дисциплина _____
 Специальность _____
 Группа _____ Дата _____

Номер вопроса	Вариант ответа
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	