

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 30.11.2023 10:29:04

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482b1d6d12ab98216652f016465d53b72a2eab0e1b2

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 профессиональному модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: **заочная**

Год начала подготовки: **2023**

2023 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО
на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и
профессионального циклов «29» марта 2023 г., протокол №8.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Контрольно-оценочные материалы (КОС) предназначены для промежуточной аттестации результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами обучающимися по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель:

Васильева Татьяна Юрьевна, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ	3
2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ	5
3. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА	13
3.1 Условия	13
3.2 Критерии оценки	13
3.3 Критерии оценки ОК и ПК	13
3.4 Эталоны ответов	14

1. ПАСПОРТ

Назначение:

КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по междисциплинарному курсу МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Уровень подготовки: базовый

Форма контроля: дифференцированный зачет

Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:

Умения	Наименование	Метод контроля
У 1	Определять виды и порядок налогообложения	Письменные ответы на тестовые вопросы, письменное решение задач
У 2	Ориентироваться в системе налогов РФ	
У 3	Выделять элементы налогообложения	
У 4	Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	
У 5	Оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	
У 6	Организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
У 7	Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов	
У 8	Выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты	
У 9	Выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	
У 10	Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	
У 11	Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	
У 12	Определять объекты обложения для исчисления платежей во внебюджетные фонды	
У 13	Применять порядок и соблюдать сроки исчисления платежей	
У 14	Применять особенности зачисления сумм в государственные внебюджетные фонды	
У 15	Оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам	
У 16	Осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	
У 17	Проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
У 18	Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	
У 19	Заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов	
У 20	Выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	
У 21	Оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов	
У 22	Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	
У 23	Заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа	
У 24	Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	
Знания		
З 1	Виды и порядок налогообложения	Письменные ответы на тестовые вопросы,
З 2	Систему налогов Российской Федерации	
З 3	Элементы налогообложения	

3 4	Источники уплаты налогов, сборов, пошлин	письменное решение задач	
3 5	Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов		
3 6	Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»		
3 7	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов		
3 8	Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа		
3 9	Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени		
3 10	Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин		
3 11	Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению		
3 12	Аналитический учет по счету 69		
3 13	Сущность и структуру страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды		
3 14	Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды		
3 15	Порядок и сроки исчисления платежей во внебюджетные фонды		
3 16	Порядок и сроки представления отчетности по страховым взносам		
3 17	Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды		
3 18	Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды		
3 19	Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		
3 20	Использование средств внебюджетных фондов		
3 21	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды		
3 22	Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды		
3 23	Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка		
Профессиональные компетенции			
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней		Письменные ответы на тестовые вопросы, письменное решение задач
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям		
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы		
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям		
Общие компетенции:			
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Выполнение практических заданий и самостоятельных работ, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы,	
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	ответы устного опроса
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.	

Личностные результаты, подлежащие оценке достижения:

Личностные результаты		
ЛР 35	Экономически активный, предприимчивый, готовый к самозанятости	

Ресурсы, необходимые для оценки:

Помещение: учебный класс.

Оборудование: калькуляторы.

Инструменты: ручки.

Необходимые материалы: тестовые задания, бумага, бланк платежного поручения, эталоны ответов для педагога.

Дополнительные инструкции и справочные материалы: трудовой календарь текущего года, необходимые реквизиты для заполнения платежного поручения, установленные на текущий год, данные о предельной величине базы для начисления страховых взносов на текущий год.

Требования к кадровому обеспечению оценки: оценку проводит преподаватель.

Норма времени: 90 минут.

II. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

По междисциплинарному курсу МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Вопросы и задания для дифференцированного зачета, экзамена.

В состав комплекта материалов оценочных средств входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Предложенные задания ориентированы на проверку сформированных у обучающегося компетенций

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. НДФЛ: 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 здание 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 НДФЛ составляет ___ %.
13. Введите правильный ответ. Операция «Удержан НДФЛ 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 обсервирующий 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:

- 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:

6. Вставьте пропущенное слово. Налог считается уплаченным, когда организация предъявила в банк _____ поручение.

7. 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.

8. 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.

9. Вставьте пропущенное слово. ЕНС (единый налоговый счет) позволяет перечислять средства по принципу Единого налогового платежа универсальным платежным _____. (дописать название документа).

10. Акциз: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).

11. НДС: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).

12. Налог на имущество организаций: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).

13. Налог на доходы физических лиц: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).

14. Налог на прибыль: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты (Дайте развернутый ответ).

15. 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:

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 обобщающий 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.

Приложение 1

Примеры заданий для экзамена

Оценка сформированности компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4.

Экзаменационный билет № 1

1. Налог на имущество организаций: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете.
2. Особенности расчета и уплаты НДФЛ индивидуальным предпринимателем (ИП) на общем налоговом режиме

3. Задача. 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 2019 г.) – 75 000 руб. Исчислить и перечислить сумму налога на доходы физических лиц и суммы страховых взносов. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ.

Экзаменационный билет № 1

1. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету НДС
 2. Общая характеристика единого налогового счета.
- 3. Задача.** В июле 2022 г. организацией подписан акт выполненных работ по строительству гаража на сумму 1 000 000 рублей в том числе НДС 20%, выставлена счет-фактура. При строительстве списаны израсходованные строительные материалы, которые были приобретены у ООО «Кадастр» на сумму

300 000 рублей с НДС по счет-фактуре от 01.07.2022 и оплачены с расчетного счета платежным поручением. Также был подписан акт от 01.07.2022 с ООО «Автотрейд» на оказание транспортных услуг по доставке строительных материалов на сумму 105 000 рублей с НДС по счет-фактуре и оплачены с расчетного счета платежным поручением. Составьте журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками, определите размер НДС к уплате, отразите операции по начислению и перечислению НДС в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Оформить платежное поручение на перечисление налога.

Приложение 2

Экзаменационные вопросы

Оценка сформированности компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4.

1. Акцизы: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете
2. Акцизы: порядок исчисления; налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет.
3. Государственная пошлина: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете
4. Добровольная уплата страховых взносов в ФСС РФ.
5. Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.
6. Налог на доходы физических лиц: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
7. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления, налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет.
8. Налог на имущество организаций: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете
9. Налог на имущество организаций: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
10. Налог на имущество организаций: порядок исчисления, налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет.
11. Налог на прибыль: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
12. Налог на прибыль: порядок исчисления, налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет.
13. НДС: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
14. НДС: счет-фактура, УПД, порядок исчисления, налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет.
15. НДС: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете
16. Общая характеристика единого налогового счета.
17. Особенности контроля прохождения платежных поручений на уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по расчетно-кассовым банковским операциям.
18. Особенности контроля прохождения платежных поручений на уплату страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний по расчетно-кассовым банковским операциям.
19. Особенности расчета и уплаты НДФЛ индивидуальным предпринимателем (ИП) на общем налоговом режиме
20. Осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
21. Патент: особенности исчисления, уплаты и составления налоговой отчетности
22. Понятие и виды специальных налоговых режимов
23. Прямое и косвенное налогообложение
24. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету НДС
25. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.

26. Страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний: порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
27. Транспортный налог: особенности исчисления, уплаты, отражения в бухгалтерском учете
28. Упрощенная система налогообложения (УСН): порядок исчисления, налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет.
29. Учет страховых взносов от несчастных случаев на производстве и травматизму. Условия уменьшения взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и травматизму.
30. Учет страховых взносов.
31. Экономическая сущность специального режима в виде системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
32. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение. Элементы взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты.

3. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

3.1. УСЛОВИЯ

Дифференцированный зачет/экзамен проводится в группе в количестве 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 учебной практики, 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 учебной практики задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине, МДК, ПМ 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 учебной практики 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 учебной практики, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

3.3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОК и ПК

При оценке ОК и ПК применяется дихотомическая оценка:

- 1 — оценка положительная, т.е. ОК и ПК освоены;
- 0 — оценка отрицательная, т.е. ОК и ПК не освоены.

Результаты (освоенные компетенции)	Показатели
ПК 3.1	Правильность определения налоговой базы по налогам. Правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ. Правильность составления бухгалтерских проводок. Правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы
ПК 3.2	Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов
ПК 3.3	Правильность определения базы для исчисления страховых взносов. Правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ. Правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов
ПК 3.4	Правильность оформления платежных документов для перечисления страховых взносов
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
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

3.4. ЭТАЛОН ОТВЕТОВ

ОК 1	
1	В
2	Б
3	В, Г
4	А, В, Г
5	1 - Г 2 - А 3 - Б 4 - В
6	1 - Б 2 - А 3 - В
7	1
8	В ответе должны присутствовать ключевые слова: налоговый платеж, виды
9	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит
10	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит

ОК 2	
1	В
2	А
3	Б, В
4	Б, Г
5	1 - Г 2 - В 3 - А 4 - Б
6	1 - Б 2 - А 3 - В
7	4186
8	В ответе должны присутствовать ключевые слова: налоговый платеж, виды, УСН, патент, ЕСХН
9	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит
10	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, индивидуальный предприниматель
ОК 3	

1	Б
2	В
3	А, В
4	Б, В
5	1 - В 2 - Б 3 - А
6	1 - Б 2 - А 3 - В
7	15
8	В ответе должны присутствовать ключевые слова: налоговый платеж, виды
9	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит
10	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит

ОК 4

1	В
2	В
3	Б, Г
4	А, В
5	1 - Г 2 - В 3 - Б 4 - А
6	1 - В 2 - А 3 - Г 4 - Б
7	15
8	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит
9	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит
10	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит

ОК 5

1	А
2	А
3	А, Г
4	Б, Г
5	1 - Г 2 - А 3 - Б 4 - В
6	1 - Б 2 - В 3 - А
7	10000
8	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит
9	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, индивидуальный предприниматель, НДФЛ
10	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, налог, ставка, бухгалтерская проводка, дебет, кредит

ПК 3.1	
1	А
2	Б
3	В
4	Б
5	А, Б, В
6	А, В
7	1-Г 2-А 3-Б 4-В
8	2,2
9	51
10	90
11	20
12	13
13	70
14	68
15	75
16	Дт 70 Кт 68: 3211 $(=21500+6000-1400*2)*13\%$. Совокупный доход с начала года (258000 + 75000) не превысил 350 000, стандартные вычеты предоставляются. Ответ: Дт 70 Кт 68: 3211 – начислен НДФЛ Дт 68 Кт 51: 3211 – перечислен НДФЛ
17	Дт 62 Кт 90: 258000+780 000 = 1038000 - выручка Дт 90 Кт 68/НДС: 1038000*20/120 = 173000 - начислен НДС с продаж Дт 19 Кт 60: 42000*20/120 = 7000 – учтен входной НДС с покупок Дт 68/НДС Кт 19: 7000 – зачен входной НДС из бюджета Дт 68/НДС Кт 51: 173000-7000 = 166000 – уплачен НДС в бюджет
18	Дт 99 Кт 68: $(90000 - 90000*20/120 - 60000-2000)*20\% = 2600$ начислен налог на прибыль Дт 68 Кт 51: 2600 перечислен
19	6
20	15
21	В ответе должны присутствовать ключевые слова: налоговая ставка, налоговая база
22	В ответе должны присутствовать ключевые слова: налоговая ставка, налоговая база
23	В ответе должны присутствовать ключевые слова: налоговая ставка, налоговая база
24	В ответе должны присутствовать ключевые слова: налоговая ставка, налоговая база
25	В ответе должны присутствовать ключевые слова: налоговая ставка, налоговая база

26	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
27	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
28	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
29	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
30	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
31	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
32	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
33	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
34	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
35	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
36	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
37	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
38	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
39	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
40	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит

41	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
42	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
43	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
44	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
45	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
46	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
47	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
48	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
49	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
50	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
51	В
52	В, Г
53	51423
54	95900
55	Дт 70 Кт 68/НДФЛ: $4000 * 13\% = 520$ руб. - начислено Дт 68/НДФЛ Кт 51: 520 руб. – перечислено
56	Дт 75 Кт 68/НДФЛ: $6000 * 13\% = 780$ руб. - начислено. Дт 68/НДФЛ Кт 51: 780 руб. - перечислено.
57	Дт 75 Кт 68/Налог на прибыль: $6000 * 13\% = 780$ руб. - начислено. Дт 68/ Налог на прибыль Кт 51: 780 руб. - перечислено.
58	Ставка НДФЛ – 0%, если учредитель - российская организация, не менее 365 календарных дней до принятия решения о выплате дивидендов владеет долей не менее 50% в уставном капитале организации-источнике выплаты. Ответ: 0.
59	НДФЛ: $13\% * (57000 + (5000 - 4000) - 1400) = 7358$ руб. Дт 70 Кт 68/НДФЛ: 7358 начислено Дт 68/НДФЛ Кт 51: 7358 перечислено
60	В ответе должны присутствовать ключевые слова: ПБУ 18/02, постоянные, временные
61	В ответе должны присутствовать ключевые слова: ПБУ 18/02, постоянные разницы
62	В ответе должны присутствовать ключевые слова: ПБУ 18/02, временные разницы.
63	В ответе должны присутствовать ключевые слова: ПБУ 18/02, временные разницы
64	В ответе должны присутствовать ключевые слова: представительские расходы, расходы на рекламу
65	В ответе должны присутствовать ключевые слова: ПБУ 18/02, налог на прибыль

ПК 3.2	
1	В
2	А
3	Б
4	1- В 2- Г 3- Б 4- А
5	1 - Б 2 - А 3 - В
6	Платежное
7	1/300
8	1/150

9	поручением
10	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата налогов, сроки, порядок уплаты, единый налоговый счет
11	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата налогов, сроки, порядок уплаты, единый налоговый счет
12	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата налогов, сроки, порядок уплаты, единый налоговый счет
13	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата налогов, сроки, порядок уплаты, единый налоговый счет
14	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата налогов, сроки, порядок уплаты, единый налоговый счет
15	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата налогов, сроки, порядок уплаты, единый налоговый счет

ПК 3.3	
1	А, Б
2	А, Б, Г
3	А, Б, В
4	Б, В
5	1-А 2-Б
6	1-Б 2-А 3-В
7	69
8	20
9	26
10	год
11	51
12	Да
13	Превышения предельной величины нет, тариф 30%. $21500 * 30\% = 6450$. Дт 44 Кт 69 начислено Дт 69 Кт 51 перечислено
14	Превышения предельной величины нет, тариф 30%. $(45000 + 5000) * 30\% = 1500$ Дт 26 Кт 69 начислено Дт 69 Кт 51 перечислено
15	Превышения предельной величины нет, тариф 30%. $(25500 + 1200) * 30\% = 8010$ Дт 26 Кт 69 начислено Дт 69 Кт 51 перечислено
16	В ответе должны присутствовать ключевые слова: тариф, объект обложения, база для исчисления
17	В ответе должны присутствовать ключевые слова: расчет, страховой взнос.
18	В ответе должны присутствовать ключевые слова: тариф, объект обложения, база для исчисления
19	В ответе должны присутствовать ключевые слова: дебет, кредит
20	В ответе должны присутствовать ключевые слова: дебет, кредит
21	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
22	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
23	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
24	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
25	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
26	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит
27	В ответе должны присутствовать ключевые слова: учет, дебет, кредит

28	Г
29	В, Г
30	Б, Г
31	51423
32	18500
33	профессионального риска
34	91
35	30% и 15,1%
36	уплаты
37	Выплата дивидендов производится акционерам АО и участникам ООО не в рамках трудовых отношений. Поэтому взносами такие выплаты не облагаются. Ответ: 0 руб.
38	Страховые взносы: $30\% * (57000 + (5000 - 4000) - 1400) = 16980$ руб. Дт 26 Кт 69: 16980 начислено Дт 69 Кт 51: 16980 перечислено
39	Дт 20 Кт 69: $37700 * 0,9\% = 339,30$ - начислено Дт 69 Кт 51: 339,30 - перечислено
40	Дт 23 Кт 69: $(37700 + 2000) * 0,9\% = 357,30$ - начислено Дт 69 Кт 51: 357,30 – перечислено.
41	50 000

ПК 3.4	
1	А, Б
2	А, Г
3	Б, В, Г
4	А, Б
5	1- В 2- Г 3- Б 4- А
6	1 - Б 2 - А 3 - В
7	платежное
8	поручение
9	получателя
10	да
11	да
12	выписка
13	1/300
14	1/150
15	поручением
16	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата страховых взносов, сроки, порядок уплаты, единый налоговый счет
17	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата страховых взносов, сроки, порядок уплаты, единый налоговый счет
18	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата страховых взносов, единый налоговый счет, банковская выписка
19	В ответе должны присутствовать ключевые слова: уплата страховых взносов, единый налоговый счет, банковская выписка
20	В ответе должны присутствовать ключевые слова: платежное поручение, последовательность, единый налоговый счет

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	