

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
СУДОМЕХАНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ

Приложение к рабочей программе профессионального модуля

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами»

специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Керчь

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств (ФОС) по дисциплине

ФОС по учебной дисциплине – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения, а также уровня сформированности всех компетенций (или их частей), закрепленных за дисциплиной. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС СПО;
- оценка достижения обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и планирование предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить освоение всех указанных в рабочей программе компетенции, установленных ОПОП.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: входной контроль (предназначается для определения уровня входных знаний), ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тестов, и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящей из устных заданий, и других контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по темам дисциплины

Тема	Текущая аттестация (количество заданий)				Промежуточная аттестация
	Экспресс опрос на лекциях по текущей теме	Задания для самоподготовки обучающихся	Задания для практических занятий	Тесты по теме	
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	+	+	+	+	экзамен
Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые	+	+	+	+	экзамен

режимы					
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами					экзамен
Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами	+	+	+	+	

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

Входной контроль

Входной контроль проводится с целью определения уровня знаний обучающихся, необходимых для успешного освоения материала дисциплины.

Технология входного контроля предполагает проведение тестирования.

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Количество попыток прохождения теста - одна. Время прохождения теста 10 минут.

Содержание теста

Вопрос	Ответы
1. Налоговое правонарушение — это:	<p>а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;</p> <p>б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;</p>

	<p>в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.</p>
<p>2. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:</p>	<p>а) 5000 руб.; б) 10 МРОТ; в) 50 руб. за каждый непредставленный документ.</p>
<p>3. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:</p>	<p>а) 10000 руб.; б) 20% от неуплаченной суммы налога; в) 500 руб.</p>
<p>4. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:</p>	<p>а) с 16 лет; б) с 18 лет; в) с 17 лет.</p>
<p>5. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:</p>	<p>а) с болезнью налогоплательщика; б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ; в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.</p>
<p>6. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счетов в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:</p>	<p>а) 10000 руб.; б) 20 000 руб.; в) 5000 руб.</p>
<p>7. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:</p>	<p>а) отягощающих обстоятельств; б) смягчающих обстоятельств; в) по усмотрению налогового органа.</p>
<p>8. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на</p>	<p>а) 20 000 руб.; б) 5000 руб.; в) 10000 руб.</p>

которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:	
9. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика влечет за собой взыскание штрафа в размере:	а)10 000 руб.; б)40 000 руб.; в)5000 руб.
10. Дача экспертом заведомо ложного заключения влечет за собой взыскание штрафа в размере:	а)1000 руб.; б)500 руб.; в)5000 руб.

Ключи ответов:

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант ответа	в	б	б	а	а	в	а	б	в	а

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно отвеченный вопрос теста 1 балл

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

Практическая работа

1. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:
 - а) как разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);
 - б) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом по оплаченным материалам (работам, услугам);
 - в) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налоговых вычетов.
2. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
 - а) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;
 - б) товары для детей в соответствии с установленным перечнем;
 - в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.
3. При реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:
 - а) по средней расчетной ставке;
 - б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;
 - в) по ставке 20 %.
4. Счет-фактуру подписывают:
 - а) руководитель и главный бухгалтер организации;
 - б) руководитель, главный бухгалтер организации либо иное лицо, уполномоченное на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
 - в) руководитель или иное уполномоченное лицо организации.
5. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:
 - а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
 - б) не позднее 5 дней;
 - в) не позднее 3 дней.
6. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость отражается на счете:
 - а) 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
 - б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) 90 «Продажи».
7. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражают

по дебету счета:

- а) 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

8. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражают записью:

- а) Д-т 19 К-т 60;
- б) Д-т 68 К-т 19;

в) Д-т 51 К-т 68.

9. Начисление НДС по проданной продукции отражают записью:

а) Д-т 90 К-т 68;

б) Д-т 90 К-т 76;

в) Д-т 62 К-т 68.

10. Начисление НДС по полученным авансам отражают записью:

а) Д-т 90 К-т 68;

б) Д-т 90 К-т 76;

в) Д-т 62 К-т 68.

11. Акцизами облагаются:

а) виноматериалы;

б) спирт коньячный;

в) коньяки.

12. Не облагаются акцизами:

а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработ-

б) предметы религиозного назначения;

в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

13. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

а) налоговая база не увеличивается;

б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;

в) налоговая база увеличивается на эти суммы.

14. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

15. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;

б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;

в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

16. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом ак-

цизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и НДС или в рублях и копейках за единицу измерения;

в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

17. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

б) на издержки обращения и производства;

в) на себестоимость этих товаров.

18. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;

б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;

в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

19. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;

б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

20. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.

21. Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из:

а) переменных и относительных разниц;

б) переменных и временных разниц;

в) постоянных и временных разниц.

22. Постоянные разницы представляют собой:

а) фактические расходы, принимаемые в расчете налоговой базы по налогу на прибыль;

б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

в) доходы и расходы отчетного периода, в котором эти разницы исключают из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, но включают в расчет в следующих за отчетным периодах.

23. Постоянное налоговое обязательство:

- а) налог на прибыль, который приводит к ее росту в последующих отчетных периодах;
- б) налог на прибыль, который приводит к росту данного налога как в отчетном налоговом периоде, так и в последующих отчетных периодах;
- в) налог на прибыль, который приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

24. Временные разницы:

- а) расходы, оказывающие влияние на формирование финансового результата в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль - в другом;
- б) доходы и расходы, формирующие налоговую базу в одном отчетном периоде, а финансовый результат - в другом;
- в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других периодах.

25. Вычитаемые временные разницы возникают в результате:

- а) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества;
- б) использования разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- в) превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

26. Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- а) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для целей уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят для налогообложения в последующих отчетных периодах;
- б) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества;
- в) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам

27. Отложенный налоговый актив:

- а) часть дебиторской задолженности, которая в случае непогашения ее другой организацией должна привести к уменьшению налогооблагаемой прибыли у организации-кредитора в следующих отчетных периодах;
- б) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к его уменьшению при уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;
- в) часть кредиторской задолженности, не погашенная в установленный срок, в результате чего увеличивается налогооблагаемая база по налогу на

прибыль в отчетном периоде.

28. К возникновению отложенного налогового актива приводят:

- а) постоянные разницы;
- б) вычитаемые временные разницы;
- в) налогооблагаемые временные разницы.

29. Условный расход (доход) по налогу на прибыль:

- а) налог на прибыль, определяемый по данным налогового учета;
- б) налог на прибыль, полученную от реализации продукции;
- в) налог на прибыль, определяемый от бухгалтерской прибыли (убытка).

30. Начисленный условный доход по налогу на прибыль за отчетный период отражают записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 68 К-т 99;
- в) Д-т 91 К-т 99.

31. Начисление постоянных налоговых обязательств в бухгалтерском учете отражают записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 68 К-т 99;
- в) Д-т 68 К-т 77.

32. Начисление отложенных налоговых активов отражают на счетах бухгалтерского учета записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 09 К-т 68;
- в) Д-т 68 К-т 77.

33. Текущий налог на прибыль:

- а) налог на прибыль для целей налогообложения;
- б) налог на прибыль по данным бухгалтерского учета;
- в) налог на прибыль, скорректированный на постоянное налоговое обязательство.

34. По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 100 000 руб. При этом учтены расходы на добровольное страхование работников, превышающие предельную величину, определяемую в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ, на 5000 руб. Возникшая разница между бухгалтерской прибылью и налоговой базой:

- а) постоянная;
- б) временная вычитаемая;
- в) временная налогооблагаемая.

35. Организация по данным бухгалтерского учета понесла убыток 5000 руб. в этом случае в бухгалтерском учете:

- а) проводки на сумму налога не делают;
- б) отражают отложенный налоговый актив 1200 руб.;
- в) отражают условный доход 1200 руб.

36. Организация использует линейный метод начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Приобретено оборудование стоимостью

400000 руб. Установлен одинаковый срок его полезного использования в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. В соответствии с ПБУ 18/02 при начислении амортизации:

- а) возникает постоянная налогооблагаемая разница;
- б) суммы амортизации в бухгалтерском и налоговом учете совпадают;
- в) возникает временная вычитаемая разница.

37. На конец отчетного периода организация отразила в бухгалтерском учете причитающиеся к получению дивиденды, которые не получены. Оцените ситуацию в соответствии с ПБУ 18/02:

- а) возникла временная вычитаемая разница;
- б) возникла временная налогооблагаемая разница;
- в) разница между доходами в бухгалтерском учете не возникает.

38. Расходы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, признаются:

- а) в целях налогообложения раньше, чем в бухгалтерском учете;
- б) в целях налогообложения позже, чем в бухгалтерском учете;
- в) в одном периоде, но в разных размерах.

39. Условный доход рассчитывают, как ставку налога на прибыль, умноженную:

- а) на балансовую прибыль;
- б) налогооблагаемую прибыль;
- в) бухгалтерскую прибыль.

40. Начисленный условный доход по налогу на прибыль за отчетный период отражают записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 68 К-т 99;
- в) Д-т 91 К-т 99.

41. Начисление постоянных налоговых обязательств в бухгалтерском учете отражают записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 68 К-т 99;
- в) Д-т 68 К-т 77.

42. Начисление отложенных налоговых активов отражают на счетах бухгалтерского учета записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 09 К-т 68;
- в) Д-т 68 К-т 77.

43. Начисление отложенных налоговых обязательств отражают на счетах бухгалтерского учета записью:

- а) Д-т 68 К-т 99;
- б) Д-т 09 К-т 68;
- в) Д-т 68 К-т 77.

44. Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, текущий налог на прибыль отражают:

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) в отчете о финансовых результатах;
- в) в отчете об изменениях капитала.

45. Доходы, полученные в натуральной форме, учитывают в составе совокупного годового дохода физического лица:

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

46. Вычеты из совокупного дохода расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляют:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они совместно с родителями или нет.

47. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а) 1400 руб. за каждый месяц налогового периода;
- б) 1300 руб. за каждый месяц налогового периода;
- в) 1600 руб. за каждый месяц налогового периода.

48. В случае ухода работника в отпуск начисленные суммы включают в облагаемый доход:

- а) того периода, в котором они начислены;
- б) того периода, в котором они начислены и выплачены;
- в) того периода, в котором они выплачены.

49. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

50. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляют на каждого ребенка:

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

51. Лечение физического лица было оплачено за счет средств организации. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику.

52. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

- б) может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного использования.

53. Налоговая ставка 13 % установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивидендов.

54. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных доходах и удержанных налогах:

- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- б) по заявлению налогоплательщика.

55. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых - это:

- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

56. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:

- а) регистрации юридического лица;
- б) фактического нахождения органа управления юридического лица;
- в) нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

57. Объекты налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых — это:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ;
- б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- в) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

58. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

59. Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из следующих методов:

- а) прямым;
- б) комбинированным;
- в) косвенным;
- г) прямым или косвенным методом.

60. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:

- а) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного;
- б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;
- в) рыночной цены добытого полезного ископаемого к максимально возможному количеству.

61. Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:

- а) списываются в расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;
- б) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов;
- в) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.

62. Плательщиками госпошлины признаются:

- а) только организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и физические лица;
- г) физические лица.

63. Организации и физические лица признаются плательщиками госпошлины в случае, если они:

- а) обращаются в федеральные органы законодательной власти;
- б) обращаются в местные органы исполнительной власти;
- в) обращаются за совершением юридически значимых действий;
- г) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции.

64. Организации и физические лица признаются плательщиками госпошлины в случае, если они:

- а) обращаются в арбитражные суды;
- б) обращаются в суды общей юрисдикции;
- в) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции и арбитражных судах;
- г) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу.

65. Ставка госпошлины установлена:

- а) в адвалорной форме;

- б) кратно минимальному размеру оплаты труда;
- в) в фиксированной сумме в зависимости от объекта.

66. Госпошлина уплачивается при обращении в Конституционный Суд Российской Федерации в следующие сроки:

- а) до подачи запроса;
- б) после подачи запроса;
- в) в течение 10 дней после подачи запроса.

67. Госпошлина уплачивается при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды:

- а) до подачи запроса, ходатайства, заявления;
- б) после подачи искового заявления жалобы;
- в) в течение пяти дней после подачи запроса, ходатайства, заявления, жалобы.

68. Укажите верное утверждение в отношении льгот по государственной пошлине:

- а) льготы не предусмотрены;
- б) льготы предусмотрены только для пенсионеров и инвалидов;
- в) льготы предусмотрены только для отдельных категорий физических лиц;
- г) льготы предусмотрены для организаций и физических лиц.

69. Объекты обложения по налогу на имущество:

- а) здания, сооружения, транспортные средства, оборудование;
- б) здания, сооружения, транспортные средства, оборудование, товарно-материальные ценности;
- в) здания, сооружения, транспортные средства, незавершенное производство.

70. Земельные участки и иные объекты природопользования:

- а) признаются объектами налогообложения;
- б) не признаются объектами налогообложения;
- в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов РФ.

71. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

- а) по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным гл. 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;
- б) по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;
- в) по восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

72. Облагаемая база по налогу на имущество:

- а) его инвентаризационная стоимость;

б) первоначальная стоимость;

в) среднегодовая стоимость.

73. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) 2%;

б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %;

в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2 %.

74. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

а) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на число месяцев в налоговом (отчетном) периоде;

б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на число месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на 1;

в) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на число месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на 1.

75. Начисление налога на имущество отражают записью:

а) Д-т 91 К-т 68;

б) Д-т 26 К-т 68;

в) Д-т 99 К-т 68.

76. Налогоплательщиками транспортного налога признают:

а) лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения,

б) юридических лиц, на балансе которых числятся транспортные средства;

в) лиц, использующих в предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

77. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих:

а) объем двигателя в литрах;

б) объем двигателя в кубических сантиметрах;

в) мощность двигателя в лошадиных силах.

78. Налоговая база в отношении водных самоходных (буксируемых) транспортных средств определяется как:

а) мощность двигателя в лошадиных силах;

79. Налоговая база определяется:

а) отдельно по каждому транспортному средству;

- б) по совокупности мощности двигателей транспортных средств;
- в) по совокупности валовой вместимости двигателей транспортных средств.

80. Налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) как кадастровая стоимость земельного участка;
- б) площадь земельного участка;
- в) доходы за вычетом расходов.

81. В случае регистрации права собственности на земельный участок в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) 1,5, если регистрация была произведена во второй половине календарного года;

в) порядок расчета коэффициента определяется законами субъектов РФ.

82. Начисление земельного налога отражают записью:

- а) Д-т 20 К-т 68;
- б) Д-т 44 К-т 76;
- в) Д-т 90 К-т 68.

83. Налогоплательщиками признаются:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;

г) пользователи транспортных средств.

84. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

85. Налоговая база определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;

б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;

г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистро-

вых тоннах.

86. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

87. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.

88. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раза;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

89. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

96. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) Физические лица _____
- б) Организации _____

90. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

91. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:

- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
- б) с месяца, в котором изменена мощность;
- в) со следующего налогового периода;
- г) с начала текущего налогового периода.

92. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 дней;

б) 10 дней;

в) 15 дней;

г) одного месяца.

93. Налог уплачивается по месту:

а) нахождения юридического лица;

б) регистрации юридического лица;

в) нахождения транспортного средства;

г) регистрации транспортного средства.

94. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается налогоплательщику не позднее:

а) 1 апреля;

б) 1 июня;

в) 1 июля;

г) 1 августа.

95. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

а) не уплачивается;

б) уплачивается в половинном размере;

в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;

г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

97. Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы?

а) федеральных налогов и сборов;

б) региональных и местных налогов;

в) федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

г) федеральных и региональных налогов и сборов.

98. В каком случае специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения:

а) при соблюдении условий, определенных НК РФ;

б) при соблюдении условий, определенных законами субъектов РФ;

в) в случае несовпадения с порядком, предусмотренным в НК РФ.

г) при соблюдении условий, определенных законами муниципальных органов исполнительной власти РФ

99. Переход к УСН организациями осуществляется:

а) в обязательном порядке;

б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;

в) по решению налогового органа;

г) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ.

100. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

Ключи ответов:

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант ответа	в	б	б	а	а	в	а	б	в	а
Вопрос	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Вариант ответа	в	в	а	б	б	а	а	б	в	в
Вопрос	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Вариант ответа	а	а	в	б	б	в	в	а	б	в
Вопрос	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Вариант ответа	б	в	а	а	б	в	б	а	а	в
Вопрос	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
Вариант ответа	а	а	в	б	б	в	в	а	б	в
Вопрос	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Вариант ответа	в	б	б	а	а	в	а	б	в	а
Вопрос	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
Вариант ответа	а	а	в	б	б	в	в	а	б	в
Вопрос	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
Вариант ответа	б	в	а	а	б	в	б	а	а	в
Вопрос	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Вариант ответа	в	б	б	а	а	в	а	б	в	а

Вопрос	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
Вариант ответа	а	а	в	б	б	в	в	а	б	в

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно ответственный вопрос теста 1 балл

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Подготовить рефераты по темам междисциплинарного курса.

Темы для подготовки рефератов

1. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.
2. Особенности исчисления налоговой базы для расчета НДС.
3. Специфика исчисления акцизов
4. Заполнение платежных поручений по налогам.
5. Оформление платежных документов.
6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней.
7. Экономическая сущность и функции налогов с позиции различных финансовых школ.
8. История становления и развития налогов в России.
9. История становления и развития налогов в зарубежных странах.
10. Становление и развития принципов налогообложения.

11. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе.
12. Проблемы и перспективы налоговой политики России на современном этапе.
13. Теоретические аспекты налогового контроля.
14. Проблемы и перспективы налогового контроля в России на современном этапе.
15. Налоговые правонарушения.
16. Ответственность за нарушение налогового законодательства в РФ.

решения.

17. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути их решения.
18. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений

2. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации по НДС, налогу на прибыль и платежное поручение по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов. За налоговый период в организации произошли следующие хозяйственные операции:

Поступила на расчетный счет выручка от реализации товаров на сумму 7500 тыс. руб. (с НДС) Поступила на расчетный счет выручка от реализации основных средств 1500 тыс. руб. (с НДС) Были оплачены с расчетного счета и оприходованы материалы в сумму 2950 тыс. руб. (с НДС) Материалы были списаны в производство в полном объеме. Сумма начисленной заработной платы работникам составила: работникам основного производства 1000 тыс. руб., работникам администрации 500 тыс. руб. Амортизация по производственному оборудованию составила 300 тыс. руб. Сумма внереализационных доходов составила 250 тыс. руб. Сумма внереализационных расходов составила 100 тыс. руб.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

3. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации по акцизу и платежное поручение по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

Табачная фабрика приобрела в отчетном налоговом периоде табак в объеме 100 кг для производства сигарет. Кроме того, являясь собственником табачных плантаций, производит собственный табак, который также направляет на производство табачной продукции.

В марте текущего года было произведено и реализовано:

а) из приобретенного табака:

Пачек сигарет с фильтром – 10,0 тыс. шт.

Пачек сигарет без фильтра – 4,8 тыс. шт.

Сигар – 260 шт.

Сигарилл – 590 шт.

б) из собственного сырья:

Пачек сигарет с фильтром – 35 тыс. шт.

Пачек сигарет без фильтра – 11 тыс. шт.

Максимальная розничная цена одной пачки сигарет с фильтром – 30 руб., сигарет без фильтра – 20 руб. В одной пачке – 20 сигарет.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	40	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

Практическая работа

1. Сохраняется ли для организаций, применяющих УСН, порядок предоставления статистической отчетности?

- а) да, сохраняется;
 - б) сохраняется частично;
 - в) заменяется предоставлением налоговой декларации;
 - г) заменяется предоставлением бухгалтерской отчетности.
2. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев год предшествующего переходу на нее составит:
- а) 11 000 000 рублей без НДС
 - б) 5 000 000 рублей с НДС
 - в) 15 000 000 рублей без НДС
 - г) 1 000 000 рублей с НДС
 - д) нет верного ответа
3. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:
- а) 11 000 000 рублей
 - б) 5 000 000 рублей
 - в) 15 000 000 рублей
 - г) 1 000 000 рублей
 - д) нет верного ответа
4. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:
- а) численности работников
 - б) стоимости основных средств
 - в) учредителям
 - г) верно все перечисленное
 - д) верны варианты 1 и 2
5. При базе налогообложения «доходы-расходы» применяется ставка:
- а) 5%
 - б) 10%
 - в) 15%
 - г) 6%
 - д) нет верного ответа
6. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:
- а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки
 - б) если получен убыток
 - в) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки
 - г) верны варианты 1 и 2
 - д) верны варианты 2 и 3
7. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:
- а) ЕСН
 - б) налога на имущество

- в) налога на прибыль
- г) верны варианты 1 и 2
- д) верны варианты 1, 2 и 3

8. Если при упрощенной системе налогообложения применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:

- а) в полном размере
- б) не более чем на 50% исчисленного налога
- в) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд
- г) не уменьшает платежи
- д) нет верного ответа

9. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит:

- а) 300 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 500 000 рублей
- д) нет верного ответа

10. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 4 000 000 рублей) составит:

- а) 300 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 500 000 рублей
- д) нет верного ответа

11. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2000 000 рублей) составит:

- а) 75 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 100 000 рублей
- д) 150 000 рублей

12. Система налогообложения в виде ЕНВД выбирается налогоплательщиком:

- а) по своему усмотрению
- б) в обязательном порядке при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
- в) по усмотрению налоговых органов
- г) по усмотрению администрации района или города

д) нет верного ответа

13. Сумма ЕНВД зависит:

а) от выручки

б) от выручки и расходов

в) от базовой доходности

г) от категории налогоплательщика

д) нет верного ответа

14. Исчисленная сумма ЕНВД уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:

а) в полном размере

б) не более чем на 50% исчисленного налога

в) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд

г) не уменьшает платежи

д) нет верного ответа

15. Юридические лица, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД:

а) обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов

б) ведут книгу учета доходов и расходов

в) по выбору налогоплательщика

г) верны варианты 1 и 2

д) нет верного ответа

16. Отчетным периодом по ЕНВД является:

а) месяц

б) квартал

в) год

г) по выбору налогоплательщика

д) нет верного ответа

17. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

а) величину транспортного налога

б) сумму взносов в ПФР

в) сумму, выплаченную по больничным листам

г) сумму полученного убытка

18. Объекты налогообложения УСН

а) расходы

б) доходы

в) доходы, уменьшенные на величину расходов

г) прибыль

19. Организация теряет право на применение УСН, если

а) за налоговый период получен убыток

б) доход за год превысил 20 млн. руб.

в) расходы организации не подтверждены документами

г) численность организации составила 110 человек

20. Объектом обложения ЕНВД является:

- а) Базовая доходность
- б) Вмененный доход
- в) Предполагаемая сумма прибыли
- г) Налогооблагаемая база
- д) Выручка от реализации

Ключи ответов:

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант ответа	в	б	б	а	а	в	а	б	в	а
Вопрос	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Вариант ответа	в	в	а	б	б	а	а	б	в	в

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно отвеченный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

Патентная система налогообложения

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Подготовить рефераты по темам междисциплинарного курса.

Темы для подготовки рефератов:

1. Упрощенная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и перспективы развития в Российской Федерации.
3. : анализ практики применения и проблемы и пути их решения в

Российской Федерации.

4. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и пути развития.

5. ЕСХН и его применение

6. УСН – организация учета для целей налогообложения

7. Ведение учета для целей налогообложения в виде ЕНВД

8. Налогообложение доходов предпринимателей без образования юридического лица.

9. Нормативное регулирование специальных налоговых режимов.

10. Упрощенная система налогообложения для отдельных видов деятельности.

11. Государственное регулирование специальных налоговых режимов.

12. Перспективы развития специальных налоговых режимов в России.

13. Особенности применения патентной системы налогообложения.

14. Особенности организации учета при применении специальных налоговых режимов.

15. Особенности отражения в учете операций при применении ЕСХН.

2. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации, и платежного поручения по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

ООО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;

- внереализационные доходы – 40000 руб.;

- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

3. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации, и платежного поручения по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

ООО «Текстиль» осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

– в ТЦ «Ситти центр» посредством двух торговых мест, площадью 25 м² и 15 м²

– на вещевом рынке «Империя», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К₁ установлено в размере 1,915, К₂ в размере 1,0. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 115 000 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 2019. Ре-

шенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	40	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание2	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание3	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения
	отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

Устный опрос

1. Какие налоговые режимы считаются специальными налоговыми режимами?
2. В чем отличие общего режима налогообложения от специальных налоговых режимов?
3. Что признается объектом налогообложения, налоговой базой системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (по единому сельскохозяйственному налогу)?
4. Что является объектом налогообложения, налоговой базой при применении упрощенной системы налогообложения?
5. Что признается объектом налогообложения, налоговой базой при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
6. Каков налоговый период установлен по единому сельскохозяйственному налогу?
7. Каков налоговый период установлен при применении упрощенной системы налогообложения?
8. Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, на упрощенную систему налогообложения?
9. 9. Кто является налогоплательщиками или плательщиком сборов при выполнении соглашений о разделе продукции?

10. Устанавливает ли Налоговый кодекс особенности определения налоговой базы исчисления и уплаты налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции?

Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами

Практическая работа

1. Выберите признаки, соответствующие внебюджетным фондам:
 - а) входят своими доходами и расходами в бюджеты центральных, региональных или местных территориальных образований;
 - б) формируются за счет доходов целевого назначения или в порядке целевых отчислений от конкретных видов доходов и иных поступлений;
 - в) входят в состав федерального бюджета;
 - г) формируются за счет таможенных платежей.
2. Выберите источники формирования средств внебюджетных фондов в

РФ?

- а) обязательные отчисления юридических и физических лиц;
- б) кредиты международного валютного фонда;
- в) отчисления от налога на прибыль;
- г) таможенные платежи.

3. В каких годах из нижеперечисленных в РФ не было внебюджетных фондов?

- а) 1985;
- б) 1991;
- в) 1992;
- г) 1993.

4. В каких годах из нижеперечисленных в РФ не было внебюджетных фондов?

- а) 1985;
- б) 2000;
- в) 2001;
- г) 2004.

5. Выберите функции, которые выполняют внебюджетные фонды?

- а) распределительную;
- б) статистическую;
- в) создание кредитных орудий обращения;
- г) учетную.

6. К какой системе отнес внебюджетные фонды Бюджетный кодекс?

- а) к бюджетной;
- б) к распределительной;
- в) к кредитной;
- г) к денежной.

7. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- а) фонд занятости;
- б) пенсионный фонд РФ;
- в) федеральный фонд поддержки субъектов РФ;
- г) дорожный фонд;
- д) стабилизационный фонд.

8. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- а) Фонд занятости;
- б) Фонд социального страхования;
- в) Федеральный фонд поддержки субъектов РФ;
- г) Дорожный фонд;
- д) Стабилизационный фонд.

9. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- а) Фонд занятости;

- б) Федеральный фонд ОМС;
- в) Федеральный фонд поддержки субъектов РФ;
- г) Дорожный фонд;
- д) Стабилизационный фонд.

10. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- а) Фонд занятости;
- б) Территориальными фондами ОМС;
- в) Федеральный фонд поддержки субъектов РФ;
- г) Дорожный фонд;
- д) Стабилизационный фонд.

11. Выберите признаки, соответствующие внебюджетным фондам:

- а) входят своими доходами и расходами в бюджеты центральных, региональных или местных территориальных образований;
- б) входят в состав федерального бюджета РФ;
- в) имеют целевое назначение;
- г) формируются за счет таможенных платежей.

12. В какой внебюджетный фонд предприятий должны выплачивать два страховых взноса, рассчитанных по различным ставкам

- а) социального страхования;
- б) федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- в) территориальный фонд обязательного медицинского страхования;
- г) такого фонда здесь не названо.

13. Какой федеральный внебюджетный фонд перестал существовать с 2001 года?

- а) Федеральный дорожный фонд;
- б) Фонд занятости;
- в) Фонд премирования сотрудников налоговой службы;
- г) Фонд конверсии;
- д) Фонд охраны окружающей среды.

14. Кто составляет проект бюджета внебюджетных фондов?

- а) Минфин;
- б) Министерство экономического развития и торговли;
- в) Правительство;
- г) Счетная палата;
- д) Органы управления этих фондов.

15. Кто представляет проект бюджетов государственных внебюджетных фондов на рассмотрение законодательных органов?

- А. Минфин;
- Б. Министерство экономического развития и торговли;
- В. Правительство;
- Г. Счетная палата;
- Д. Органы управления этих фондов.

16. Какой орган готовит отчет об исполнении бюджета федерального

внебюджетного фонда?

- а) Минфин;
- б) Министерство экономического развития и торговли;
- в) Правительство;
- г) Органы управления этих фондов;
- д) Федеральное казначейство.

17. Какие расходы финансируются из Пенсионного фонда?

- а) пособия лицам, потерявшим работу;
- б) пособия в связи с болезнью;
- в) пособия в связи с рождением ребенка;
- г) выплата трудовых пенсий.

18. Какие расходы финансируются из Пенсионного фонда?

- а) пособия по временной нетрудоспособности;
- б) пособия в связи с рождением ребенка;
- в) пособия в связи с потерей кормильца;
- г) выплаты пенсий;
- д) пособие на лечение в связи с профессиональным заболеванием.

19. Какие из перечисленных задач реализует Пенсионный фонд?

- а) обеспечивает выплату пособий по беременности и родам;
- б) выплата пособий по больничным листам;
- в) выплачивает трудовые пенсии;
- г) осуществляет страхование от несчастных случаев на производстве.

20. Что является основной статьей доходов бюджета Пенсионного фонда

РФ?

- а) страховые взносы;
- б) средства полученные от реализации займов;
- в) средства, передаваемые из других внебюджетных фондов;
- г) средства, полученные от предпринимательской деятельности.

21. Какой орган с 2001 года обеспечивает поступления основной массы доходов Пенсионного фонда?

- а) Центральный банк;
- б) Министерство социального развития;
- в) налоговые органы;
- г) Сами органы Пенсионного фонда.

22. Создаются ли фонды ОМС на территориальном уровне?

- а) да;
- б) зависит от решения территории;
- в) нет;
- г) создавались до 2001 г., а теперь не создаются;
- д) начали создаваться с 2001г..

23. Что является задачей фонда социального страхования?

- а) обеспечение выплаты пенсий работающим гражданам;
- б) обеспечение гарантированных государственных пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка и

др.;

в) финансирование медицинских учреждений, осуществляющих программы реабилитации;

г) финансирование государственных инвестиционных проектов.

24. Выберите источник формирования средств фондов обязательного медицинского страхования:

а) отчисления части единого социального налога;

б) часть НДФЛ, уплачиваемого индивидуальными предприятиями;

в) средства стабилизационного фонда;

г) доходы лечебных учреждений от оказания платных услуг.

25. Выберите источник формирования средств фондов обязательного медицинского страхования:

а) средства стабилизационного фонда;

б) часть НДФЛ, уплачиваемого индивидуальными предприятиями;

в) отчисления из бюджетов;

г) доходы лечебных учреждений от оказания платных услуг.

Ключи ответов:

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант ответа	в	б	б	а	а	в	а	б	в	а
Вопрос	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Вариант ответа	в	в	а	б	б	а	а	б	в	в
Вопрос	21	22	23	24	25					
Вариант ответа	в	б	б	а	а					

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно отвеченный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Изучите гл. 34 НК РФ и ответьте письменно в тетради на следующие вопросы:

- Какие выплаты не облагаются страховыми взносами?
 - Каким документов установлен порядок обложения выплат страховыми взносами во внебюджетные фонды Российской Федерации.
 - В чем состоит социальная сущность страховых взносов?
 - Кто является плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды?
 - Каков предельный размер базы для начисления страховых взносов в текущем году?
 - В какие сроки перечисляются страховые взносы в фонды?
 - Каков порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?
 - Укажите размер платежей в Пенсионный фонд РФ?
- Ответы на вопросы оформите в тетради и сдайте на проверку.

2. Изучите ст. 927 ГК РФ и Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ и ответьте письменно в тетради на следующие вопросы:

- Что такое добровольное страхование?
 - Какие нормативные акты составляют основу добровольного страхования?
 - Кто имеет право на добровольное страхование?
 - Каков порядок уплаты добровольных страховых взносов?
 - Кто не имеет права применять добровольные страховые взносы?
 - Каковы виды добровольного страхования?
- Ответы на вопросы оформите в тетради и сдайте на проверку.

3. Изучите Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». На основании изученной информации составьте приказ о проведении инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами в организации. Данные для составления приказа (реквизиты организации, ФИО руководителя, сроки проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии) произвольные.

Приказ оформите, распечатайте и сдайте на проверку.

4. Составьте образец учетной политики по налогообложению. Учетная политика в налоговом учете - это документ, в котором утверждается выбран-

ная плательщиком налога совокупность способов ведения учета финансово-хозяйственных операций. Учетная политика по налоговому учету определяет порядок организации учета и документооборота по операциям, связанным с формированием величины налогооблагаемых баз, совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Данные для составления учетной политики (реквизиты организации, ФИО руководителя, сроки утверждения, структуру) произвольные.

Учетную политику оформите, распечатайте и сдайте на проверку.

Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

Устный опрос

1. Определение страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, их сущность, назначение.

2. Какие выплаты исключаются из объекта обложения страховыми взносами в социальные фонды?

3. Каков порядок включения в базу обложения страховыми социальными взносами выплат физическим лицам, произведенных в натуральной форме?

4. Шкала ставок страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды и особенности ее применения.

5. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды предпринимателями без

образования юридического лица?

Льготы и освобождения от уплаты страховых взносов в государственные и социальные внебюджетные фонды. Укажите размер платежей в Пенсионный фонд РФ? Ответы на вопросы оформите в тетради и сдайте на проверку.

5. Изучите ст. 927 ГК РФ и Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ и ответьте письменно в тетради на следующие вопросы:

- Что такое добровольное страхование?
- Какие нормативные акты составляют основу добровольного страхования?
- Кто имеет право на добровольное страхование?
- Каков порядок уплаты добровольных страховых взносов?
- Кто не имеет права применять добровольные страховые взносы?
- Каковы виды добровольного страхования?

Ответы на вопросы оформите в тетради и сдайте на проверку.

6. Изучите Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». На основании изученной информации составьте приказ о проведении инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами в организации. Данные для составления приказа (реквизиты организации, ФИО руководителя, сроки проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии) произвольные.

Приказ оформите, распечатайте и сдайте на проверку.

7. Составьте образец учетной политики по налогообложению. Учетная политика в налоговом учете - это документ, в котором утверждается выбранная плательщиком налога совокупность способов ведения учета финансово-хозяйственных операций. Учетная политика по налоговому учету определяет порядок организации учета и документооборота по операциям, связанным с формированием величины налогооблагаемых баз, совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Данные для составления учетной политики (реквизиты организации, ФИО руководителя, сроки утверждения, структуру) произвольные.

Учетную политику оформите, распечатайте и сдайте на проверку.

Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

Устный опрос

1. Определение страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, их сущность, назначение.
2. Какие выплаты исключаются из объекта обложения страховыми взносами в социальные фонды?
3. Каков порядок включения в базу обложения страховыми социальными взносами выплат физическим лицам, произведенных в натуральной форме?
4. Шкала ставок страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды и особенности ее применения.
5. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды предпринимателями без образования юридического лица?
6. Льготы и освобождения от уплаты страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды.

3. Промежуточная аттестация

Формой промежуточной аттестации по ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами» является экзамен по модулю, который принимается комиссионно. К сдаче экзамена по модулю допускают студенты, сдавшие зачет по МДК 03. 01 Организация расчетов с бюджетом

и внебюджетными фондами, МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования.

Экзаменационная работа включает два теоретических и одно практическое задание. При выполнении практического задания должно быть представлено полное решение. Решение должны быть оформлены аккуратно.

На выполнение экзаменационной работы дается 4 академических часа.

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

Шкала перевода баллов в отметки

- 85 - 100% правильно выполненного задания – «отлично»;
- 69-84% правильно выполненного задания – «хорошо»;
- 51-68% правильно выполненного задания – «удовлетворительно»;
- 50% и менее – «неудовлетворительно».

Оценка за выполненное экзаменационное задание каждому экзаменуемому выставляется в оценочный лист экзамена по модулю, затем из оценочного листа оценки переносятся в сводную оценочную ведомость по группе. Результаты сдачи экзамена по модулю также выставляются в экзаменационную ведомость, содержащую информацию об итогах сдачи зачета МДК 03. 01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового.

Формой промежуточной аттестации по МДК 03. 01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования является дифференцированный зачет, который проводится в рамках междисциплинарного курса.

Вопросы к зачету по МДК 03. 01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Виды и порядок налогообложения.
2. Система налогов в Российской Федерации.
3. Элементы налогообложения.
4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
5. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
6. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
8. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.
9. Элементы налогообложения.
10. Источники уплаты налогов.
11. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.
12. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

13. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
14. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
15. Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды.
16. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
17. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и

государственные внебюджетные фонды.

18. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.

19. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

20. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.

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

22. Использование средств внебюджетных фондов.

23. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

24. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

25. НДС: порядок исчисления налога и уплаты, порядок отражения в учете.

26. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

27. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

28. НДФЛ: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

29. НДС: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

30. Налог на имущество предприятий: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

Вопросы к зачету по МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования.

1. Причины возникновения налогового учета как отдельной информационной системы?

2. Дайте определение налогового учета.

3. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.

4. Цель и задачи налогового учета.

5. Предметом налогового учета

6. Методы налогового учета применяются на практике.

7. Требования, предъявляемые к данным налогового учета.

8. Общие принципы бухгалтерского и налогового учета.

9. Каковы особенности категориального аппарата налогового учета.

10. Система налогового учета в узком и широком смысле.

11. Элементы системы налогового учета.

12. Требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета.
13. Порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета.
14. Изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета.
15. Структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета.
16. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения.
17. Классификация расходов организации для целей налогообложения.
18. Каков порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения.
19. Налоговый учет материальных расходов.
20. Критерии признания затрат в качестве материальных расходов для целей налогообложения.
21. Амортизируемым имуществом для целей налогообложения, имущество не подлежащее амортизации
22. Методы начисления амортизации в налоговом учете.
23. Состав и порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
24. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
25. Порядок исчисления налога и авансовых платежей
26. Расчет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств и активов.
27. Расчет временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств.
28. Способы расчета и учета текущего налога на прибыль предусмотренных в бухгалтерском учете.
29. Методы, используемые при признании доходов для целей налогообложения.
30. Порядок ведения налогового учета доходов от реализации в НК РФ.

Вопросы к экзамену по ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Налоги и сборы экономическая сущность.
2. НДС: порядок исчисления налога и уплаты, порядок отражения в учете.
3. Понятие налоговой системы.
4. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.
5. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития.
6. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок

отражения в учете.

7. Налогооблагаемые доходы и вычитаемые расходы при исчислении налога на прибыль: понятие и классификация.

8. Акцизы: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

9. Эволюция налоговой системы РФ.

10. Порядок исчисления и уплаты акциза, порядок отражения в учете.

11. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития.

12. НДФЛ: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

13. Налоговое планирование, основные этапы.

14. НДС: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

15. Учетная политика и порядок ее формирования.

16. Водный налог: исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

17. Понятие налогового учета.

18. Налог на имущество предприятий: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

19. Организация налогового учета.

20. Налог на игорный бизнес: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

21. Особенности налогового учета НДС.

22. Земельный налог: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

23. Налоговый учет налога на прибыль.

24. Налог на имущество: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

25. Налоговый учет НДФЛ.

26. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: порядок исчисления налога и их уплаты, порядок отражения в учете.

27. Налоговый учет при применении УСН.

28. ЕНВД: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

29. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ.

30. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления налога и её уплаты, порядок отражения в учете.

31. Порядок применения налоговых льгот.

32. Порядок начисления страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, порядок отражения в учете.

33. Значение и сущность социального страхования в РФ.

34. Понятие «входящего и исходящего» НДС.

35. Элементы налога: понятие и определения.
36. Порядок возмещения НДС из бюджета.
37. Понятие налоговой льготы виды налоговых льгот.
38. Порядок начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и их учет.
39. Нормативно- правовое регулирование налогообложения в РФ.
40. Порядок предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль.
41. Понятие государственной пошлины, порядок уплаты.
42. Виды расчетов с внебюджетными фондами.
43. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на прибыль.
44. Порядок начисления и уплаты страховых взносов при УСН и их учет.
45. Понятие персонифицированного учета, порядок предоставления индивидуальных сведений о начисления в ПФ.
46. Порядок оформления налоговой декларации по НДС.
47. Понятие отчетности в бюджет, виды отчетности.
48. Порядок оформления платежных поручений при перечислении налогов в бюджет.
49. Понятие налоговой ставки, виды налоговых ставок, отчетный период и налоговый период.
50. КБК, порядок формирования и отнесения к различным видам налогов.
51. Учетная политика для целей налогового учета.
52. Порядок начисления и уплаты страховых взносов при ОСНО.
53. Организация налогового учета на предприятии.
54. Порядок начисления и уплаты страховых взносов при применении УСН.
55. Понятие налогового правонарушения..
56. Налоговый контроль и его особенности.
57. Понятие минимизации налогов и способы минимизации.
58. Налоговая оптимизация, понятие и виды.
59. Налоговое бремя и его особенности.
60. Способы снижения налоговой нагрузки.

**Экзаменационный билет (типовой) по
ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами»**

1. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.
2. Понятие налоговой льготы виды налоговых льгот.
3. Практическое задание.

1. На основании данных отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Для обобщения информации о постоянных и временных разницах ис-

пользуйте регистр-расчет.

3. Рассчитайте суммы УРНП (УДНП), ПНО, ПНА, ОНО, ОНА, ТНП и отразите на счетах бухгалтерского учета.

4. Составьте отчет о финансовых результатах за 1 квартал

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
Выручка от реализации готовой продукции составила 2360000 руб., в т.ч. НДС.			
Списана производственная себестоимость отгруженной продукции по данным бухгалтерского учета – 1400000 руб., в т.ч. начисленная амортизация по данным б/у -140000, по данным н/у - 150000 руб.			
Списаны управленческие расходы по данным б/у в сумме 360000, в т.ч. расходы по договору личного мед. страхования работников сроком на 1 год составили 36000 руб. (справочно: расходы на оплату труда по данным б/у - 180000, по данным н/у – 150000)			
4 Начислена материальная помощь работникам организации в сумме 15000 руб.			
5 Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей на сумму 30000 руб.			
6 Произведена переоценка кредиторской задолженности перед поставщиками. Сумма долга составляет 1000 долларов США Курс ЦБ РФ на предыдущую отчетную дату 45 руб., на отчетную дату 47руб.			
7 Получены безвозмездно материалы от учредителя (физическое лицо) на сумму 100000 руб., использованные при производстве готовой продукции в сумме 50000 руб. Справочно: доля учредителя в УК организации составляет 30%.			
8 Определен финансовый результат от обычных видов деятельности			
9 Списано сальдо прочих доходов и расходов			

Пакет экзаменатора

1. Информация для экзаменатора:

Количество заданий для экзаменуемого: 3. Максимальное время выполнения задания - 4 часа.

Использование оборудования (инвентарь), расходные материалы:

- ПК с выходом в интернет, рабочие места по количеству обучающихся;
- инструкции.

Оценочные средства

для проведения диагностического контроля

по дисциплине МДК 03.01 МДК 03.01 организация расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Васильева Елена Валерьевна

Выбор одного правильного ответа	
Вопрос	Ответы
1. Налоговое правонарушение — это:	а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность; б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность; в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.
2. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:	а) 5000 руб.; б) 10 МРОТ; в) 50 руб. за каждый непредставленный документ.
3. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:	а) 10000 руб.; б) 20% от неуплаченной суммы налога; в) 500 руб.
4. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:	а) с 16 лет; б) с 18 лет; в) с 17 лет.
5. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:	а) с болезнью налогоплательщика; б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ; в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.
6. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:	а) 10000 руб.; б) 20 000 руб.; в) 5000 руб.

7. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:	а)отягощающих обстоятельств; б)смягчающих обстоятельств; в)по усмотрению налогового органа.
8. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:	а)20 000 руб.; б)5000 руб.; в)10000 руб.
9. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика влечет за собой взыскание штрафа в размере:	а)10 000 руб.; б)40 000 руб.; в)5000 руб.
10. Дача экспертом заведомо ложного заключения влечет за собой взыскание штрафа в размере:	а)1000 руб.; б)500 руб.; в)5000 руб.
11. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:	А) как разница между налогом, исчисленным от реализации товаров Б) (работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам); В) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом по оплаченным материалам (работам, услугам); Г) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ услуг), и суммой налоговых вычетов.
12. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг);	а) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой; б) товары для детей в соответствии с установленным перечнем; в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.
13. При реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:	а) по средней расчетной ставке; б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек; в) по ставке 20 %.
14. Счет-фактуру подписывают:	а) руководитель и главный бухгалтер организации; б) руководитель, главный бухгалтер организации либо иное лицо, уполномоченное на то приказом по организации или доверенностью от имени организации; в) руководитель или иное уполномоченное лицо организации.

15. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:	а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг); б) не позднее 5 дней; в) не позднее 3 дней.
16. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость отражается на счете:	а) 19 «НДС по приобретенным ценностям»; б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»; в) 90 «Продажи».
17. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражают по дебету счета:	а) 19 «НДС по приобретенным ценностям»; б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»; в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
18. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражают записью:	а) Д-т 19 К-т 60; б) Д-т 68 К-т 19; в) Д-т 51 К-т 68.
19. Начисление НДС по проданной продукции отражают записью:	а б) Д-т 90 К-т 76; в) Д-т 62 К-т 68. Д
20. Начисление НДС по полученным авансам отражают записью:	а б) Д-т 90 К-т 76; в) Д-т 62 К-т 68. Д
21. Акцизами облагаются:	а) виноматериалы; б) спирт коньячный; в) коньяки.
22. Не облагаются акцизами:	а) виноматериалы; б) спирт коньячный; в) коньяки.
23. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и не подакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:	а) налоговая база не увеличивается; б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции; в) налоговая база увеличивается на эти суммы.
24. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:	а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке; б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации; в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.
25. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:	а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины; б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость; в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

Выбор нескольких правильных ответов	
26. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:	<ul style="list-style-type: none"> а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и НДС или в рублях и копейках за единицу измерения; в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.
27. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:	<ul style="list-style-type: none"> а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации; б) на издержки обращения и производства; в) на себестоимость этих товаров.
28. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:	<ul style="list-style-type: none"> а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров; б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации; в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.
29. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:	<ul style="list-style-type: none"> а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации; б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров; в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.
30. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:	<ul style="list-style-type: none"> а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока; б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.
31. Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из:	<ul style="list-style-type: none"> а) переменных и относительных разниц; б) переменных и временных разниц; в) постоянных и временных разниц.
32. Постоянные разницы представляют собой:	<ul style="list-style-type: none"> а) фактические расходы, принимаемые в расчете налоговой базы по налогу на прибыль;

	<p>б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;</p> <p>в) доходы и расходы отчетного периода, в котором эти разницы исключают из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, но включают в расчет в следующих за отчетным периодах.</p>
33. Постоянное налоговое обязательство:	<p>а) налог на прибыль, который приводит к ее росту в последующих отчетных периодах;</p> <p>б) налог на прибыль, который приводит к росту данного налога как в отчетном налоговом периоде, так и в последующих отчетных периодах;</p> <p>в) налог на прибыль, который приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.</p>
34. Временные разницы:	<p>а) расходы, оказывающие влияние на формирование финансового результата в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль - в другом;</p> <p>б) доходы и расходы, формирующие налоговую базу в одном отчетном периоде, а финансовый результат - в другом;</p> <p>в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других периодах.</p>
35. Вычитаемые временные разницы возникают в результате:	<p>а) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества;</p> <p>б) использования разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;</p> <p>в) превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.</p>
36. Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:	<p>а) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для целей уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят для налогообложения в последующих отчетных периодах;</p> <p>б) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества;</p> <p>в) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам</p>

37. Отложенный налоговый актив:	<p>а) часть дебиторской задолженности, которая в случае непогашения ее другой организацией должна привести к уменьшению налогооблагаемой прибыли у организации-кредитора в следующих отчетных периодах;</p> <p>б) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к его уменьшению при уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;</p> <p>в) часть кредиторской задолженности, не погашенная в установленный срок, в результате чего увеличивается налогооблагаемая база</p>
38. К возникновению отложенного налогового актива приводят:	<p>а) постоянные разницы;</p> <p>б) вычитаемые временные разницы;</p> <p>в) налогооблагаемые временные разницы.</p>
39. Условный расход (доход) по налогу на прибыль:	<p>а) налог на прибыль, определяемый по данным налогового учета;</p> <p>б) налог на прибыль, полученную от реализации продукции;</p> <p>в) налог на прибыль, определяемый от бухгалтерской прибыли (убытка).</p>
40. Текущий налог на прибыль:	<p>а) налог на прибыль для целей налогообложения;</p> <p>б) налог на прибыль по данным бухгалтерского учета;</p> <p>в) налог на прибыль, скорректированный на постоянное налоговое обязательство.</p>
41. Организация по данным бухгалтерского учета понесла убыток 5000 руб. в этом случае в бухгалтерском учете:	<p>а) проводки на сумму налога не делают;</p> <p>б) отражают отложенный налоговый актив 1200 руб.;</p> <p>в) отражают условный доход 1200 руб.</p>
42. Расходы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, признаются:	<p>а) в целях налогообложения раньше, чем в бухгалтерском учете;</p> <p>б) в целях налогообложения позже, чем в бухгалтерском учете;</p> <p>в) в одном периоде, но в разных размерах.</p>
43 Условный доход рассчитывают, как ставку налога на прибыль, умноженную:	<p>а) на балансовую прибыль;</p> <p>б) налогооблагаемую прибыль;</p> <p>в) бухгалтерскую прибыль.</p>
Вопросы на соответствие	
<p>44.</p> <p>1 Дт 68 Кт 19</p> <p>2 Дт 68 Кт 50;</p> <p>3 Дт 68 Кт 51</p>	<p>а) Предъявлены к зачету суммы НДС (после оплаты счетов поставщиков и подрядчиков);</p> <p>б) Погашена задолженность по налогам и сборам путем перечисления со счетов в банках</p> <p>в) Погашена задолженность по налогам и сборам наличными из кассы;</p>

<p>45. 1 Дт 68 Кт 66, 67; 2 Дт 68 Кт 68; 3 Дт 08 Кт 68</p>	<p>а) Начислена задолженность по налогам и сборам, включаемым в состав затрат по вложениям во внеоборотные активы (земельный налог, таможенные пошлины и др.); б) Отражена реструктуризация долгов по налогам и сборам; в) Погашена задолженность по налогам и сборам за счет банковских кредитов</p>
<p>46. 1 Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44, 97 Кт 68 2 Дт 11 Кт 68 3 Дт 10, 15 Кт. 68</p>	<p>а) Начислена задолженность по налогам и сборам, связанным с приобретением материалов (таможенные пошлины и другие невозмещаемые налоги); б) Начислена задолженность по налогам и сборам в связи с приобретением животных для выращивания и откорма; в) Начислена задолженность по налогам и сборам, включаемым в состав расходов на производство и продажу (земельный налог, платежи за предельно допустимые выбросы и сбросы и др.);</p>
<p>47. 1 Дт 51 Кт 68 2 Дт 41 Кт 68 3 Дт 70 Кт 68.</p>	<p>а) Начислены платежи по налогам и сборам, включаемым в стоимость товаров б) Возвращены излишне перечисленные суммы по налогам и сборам на счета организации в) Удержаны суммы налога на доходы физических лиц (с сумм оплаты труда и т.п.)</p>
<p>48 1 Дт 75 Кт 78 2 Дт 76 Кт 68 3 Дт 90 Кт 68</p>	<p>а) Удержаны суммы налога на доходы от участия в предприятии (учредители - юридические лица и физические лица, не работающие в организации) б) Включены суммы налогов и сборов в состав задолженности за отчетный период (при применении метода признания доходов для целей налогообложения по моменту оплаты) в) Начислена задолженность по косвенным налогам и сборам (НДС, акцизы, экспортные пошлины и т.п.) от операций по реализации</p>
<p>49.</p>	

<p>1 Дт 94 Кт 68</p> <p>2 Дт 99/6 Кт 68</p> <p>3 Дт 91 Кт 68.</p>	<p>а) Начислена задолженность по налогам и сборам, включаемым в состав операционных расходов (налог на имущество, платежи за сверхлимитный забор воды, платежи за превышение предельно допустимых выбросов, другие местные налоги)</p> <p>б) Начислена задолженность по НДС в случае порчи и хищения материальных ценностей (если суммы НДС по приобретенным материальным ценностям после оплаты были зачтены в предыдущие периоды)</p> <p>в) Начислена задолженность по налогу на прибыль</p>
<p>50</p> <p>1 Дт 91 Кт 68</p> <p>2 Дт 90 Кт 68</p> <p>3 Дт 19 Кт 68.</p>	<p>а) Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)</p> <p>б) Начислен НДС от прочих операций</p> <p>в) Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления</p>