



## 1. Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности: *проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*.

Формой аттестации по профессиональному модулю является квалификационный экзамен. Итогом квалификационного экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

### Формы контроля элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Промежуточная аттестация
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Зачет
ПП.03.01 Производственная практика	Зачет (в рамках сдачи экзамена(квалификационного))

## 2. Паспорт комплекта оценочных средств

Профессиональные и общие компетенции	Объекты оценивания	Показатели оценивания	Критерии оценивания
ПК 3.1 – ПК 3.4 ОК 01 – ОК 05 ОК 9	Тестовое задание	Определение элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды Заполнение платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	Точность определения элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды Соответствие оформленных проводок законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета Соответствие оформленных платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджет действующим нормативным требованиям.
ПК 3.1 – ПК 3.4	Отчет по производственной практике	1. Аттестационный лист 2. Структура и содержание отчета по практике 3. Защита отчета	Оценка выполненных работ руководителем от предприятия, характеристика Соответствие установленным требованиям Полнота и точность ответов на вопросы

## **Описание системы оценивания**

Оценивание результатов освоения профессионального модуля включает в себя оценку выполнения квалификационного задания и защиты отчета по производственной практике.

Максимальная оценка за квалификационное задание – 5 баллов, защиту отчета по практике – зачет. Результирующая оценка определяется как усредненное значение.

При значении результирующей оценки от 3 до 5 баллов комиссией принимается решение «вид профессиональной деятельности освоен», ниже 3 баллов – «вид профессиональной деятельности не освоен».

### 3. Контрольно-оценочные материалы

#### 3.1. Задания

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО Донской ГАУ)  
Донской аграрный колледж

Профессиональный модуль: ПМ.03 Проведение расчетов  
с бюджетом и внебюджетными фондами

Утверждено на заседании  
Методического совета  
Колледжа

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский  
учет (по отраслям)

Протокол № \_\_\_\_  
от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

Инструкция:

1. Внимательно прочтите задание.
2. Место выполнения задания: учебная аудитория \_\_\_\_\_
3. Максимальное время выполнения задания: 45 мин.
4. Вы можете воспользоваться: бланки документов, Налоговый кодекс РФ

#### КВАЛИФИКАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ №1

##### 1. Дайте ответы на следующие вопросы:

1. В целях исчисления налога на прибыль организаций внереализационными доходами признаются:

- а) доходы от реализации основных средств;
- б) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;
- в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества;
- г) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

2. Налоговым периодом по НДС признается: а) календарный год;

- б) квартал;
- в) месяц.

Тип вопроса: выбор одного ответа

3. Доход налогоплательщика в виде заработной платы облагается НДФЛ по ставке: а) 9%;

- б) 13%;
- в) 30%;
- г) 35%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

4. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные: а) только в денежной форме; б) денежной, натуральной формах; в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

Тип вопроса: выбор одного ответа

5. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является его: а) среднеарифметическая стоимость; б) среднегодовая стоимость; в) среднемесячная стоимость; г) среднеквартальная стоимость.

Тип вопроса: выбор одного ответа

6. На какую дату определяется кадастровая стоимость земельного участка для целей исчисления земельного налога:

а) на 1 февраля текущего года; б) на 31 декабря текущего года; в) на 1 января текущего года.

Тип вопроса: выбор одного ответа

7. Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), если доля выручки от реализации продукции превышает:

а) 50%;

б) 70%;

в) 90%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

8. Минимальный налог при УСН уплачивается в случае, если за налоговый период: а) сумма единого налога меньше суммы минимального налога;

б) сумма единого налога меньше суммы налога, рассчитанной с учетом ставки рефинансирования ЦБ РФ;

в) сумма расходов превышает сумму доходов налогоплательщика.

Тип вопроса: выбор одного ответа

9. Налоговой базой при исчислении суммы ЕНВД признается: а) величина базовой доходности;

б) величина вмененного дохода;

в) величина физического показателя.

Тип вопроса: выбор одного ответа

10. Взносы на социальное страхование зачисляются:

а) в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ;

б) в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ, фонды ОМС.

Тип вопроса: выбор одного ответа

11. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется: а) по видам налогов и сборов;

б) по кодам бюджетной классификации; в) по видам бюджетов.

Тип вопроса: выбор одного ответа

12. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» ведется:

а) по направлениям расходования средств фондов; б) в разрезе каждого вида расчетов;

в) по видам бюджетов.

Тип вопроса: выбор одного ответа

13. Начисление налога на прибыль оформляется бухгалтерской проводкой: а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 99 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

14. Перечисление суммы начисленного налога в бюджет оформляется проводкой: а) Д 68 К 51

б) Д 19 К 60

в) Д 51 К 68;

г) Д 51 К 69.

Тип вопроса: выбор одного ответа

15. Начисление НДС с суммы полученного аванса оформляется проводкой: а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 62 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

16. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), оформляются проводками:

а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 62 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

17. Сумма налога на имущество организации относится: а) на себестоимость;

б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции; в) на финансовые результаты деятельности;

г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.

Тип вопроса: выбор одного ответа

18. Перечисление налогов и сборов в бюджет производится на основании: а) расходного кассового ордера;

б) платежного поручения;

в) приходного кассового ордера.

Тип вопроса: выбор одного ответа

19. Процедура контроля прохождения платежных поручений с использованием выписок банка включает в себя:

а) подбор документов, приложенных к выписке банка;

б) сверка всех имеющихся записей в выписке с приложенными первичными документами;

в) сверка данных банковской выписки с контрагентами;

г) проставление кодов бухгалтерских счетов корреспондирующих со счетом 51 «Расчетный счет» напротив соответствующих сумм на полях банковской выписки.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

20. Введите отсутствующий термин.

... .. – это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение плательщика своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Тип вопроса: определение термина

21. Аббревиатура КБК означает .....

Тип вопроса: определение термина

22. При реализации товаров соответствующие счета-фактуры выставляются: а) не позднее 5 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

б) не позднее 3 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

в) не позднее 3 календарных дней считая со дня заключения договора поставки.

Тип вопроса: выбор одного ответа

23. Введите отсутствующий термин.

... .. - письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, о налоговой базе, об исчисленной сумме налога и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Тип вопроса: определение термина

## **2. Выполните практическую задачу.**

Предприятие применяет общее налогообложение и осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по цене 42 руб/кг.

2. Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 руб/кг

3. Реализованы кондитерские изделия на сумму 540000 руб.

4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были приобретены следующие товары:

- мука – 1100 кг по 38 руб/кг;

- сахар – 1750 кг по 45 руб/кг;

- масло сливочное – 50 кг по 190 руб/кг.

Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары изготовлены на производственные цели.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДС, заполнить платежное поручение по НДС



Директор Донского  
аграрного колледжа \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

### Варианты заданий

1. Доходы в целях налогообложения прибыли подразделяются на:
  - а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
  - б) внереализационные доходы;
  - в) прочие доходы.Тип вопроса: выбор нескольких ответов
2. Аббревиатура ОКТМО означает .....
- Тип вопроса: определение термина
3. Введите отсутствующий термин.  
... .. – это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение плательщика своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.  
Тип вопроса: определение термина
4. На освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют право организации и индивидуальные предприниматели:
  - а) если выручка от реализации (без НДС) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;
  - б) если ежемесячная выручка от реализации (без налога) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;
  - в) производители подакцизных товаров.Тип вопроса: выбор одного ответа
5. Объектом обложения НДС признается: а) реализация товаров (работ, услуг);
  - б) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
  - в) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения; г) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
  - д) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.Тип вопроса: выбор нескольких ответов
6. Доход физического лица, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается НДФЛ по ставке:
  - а) 9%;

- б) 13%;
- в) 30%;
- г) 35%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

7. Налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет; б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

Тип вопроса: выбор одного ответа

8. Сумма налога на имущество организации относится: а) на себестоимость;

- б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции; в) на финансовые результаты деятельности;
- г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.

Тип вопроса: выбор одного ответа

9. Земельный налог подлежит уплате организациями в срок: а) до 1 февраля;

- б) не ранее 1 февраля;
- в) не ранее 1 марта.

Тип вопроса: выбор одного ответа

10. Налоговым периодом по ЕСХН признается: а) месяц;

- б) квартал;
- в) полугодие; г) год.

Тип вопроса: выбор одного ответа

11. Объектами обложения при УСН признаются: а) прибыль;

- б) доходы;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов; г) остаточная стоимость основных средств.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

12. Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму: а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

- б) выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности; в) страховых взносов на добровольное страхование работников;
- г) фиксированных платежей предпринимателей за свое страхование.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

13. Является ли объектом обложения взносами на социальное страхование пособие по временной нетрудоспособности?

- а) да;
- б) нет;

Тип вопроса: выбор одного ответа

14. При заполнении платежного поручения на перечисление страховых взносов в поле «основание платежа» указывается:

- а) ОТ;
- б) ТП;
- в) 0;

г) РТ;

д) ПР.

Тип вопроса: выбор одного ответа

15. В форме 4-ФСС отражают начисленные взносы на обязательное: а) пенсионное страхование;

б) медицинское страхование;

в) социальное страхование и взносы по травматизму.

Тип вопроса: выбор одного ответа.

16. Амортизация в целях налогообложения начисляется: а) линейным методом;

б) методом уменьшаемого остатка; в) нелинейным методом;

г) методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

17. Аббревиатура БИК означает .....

Тип вопроса: определение термина

18. Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в их стоимости в случаях:

а) использования таких товаров для производства и реализации продукции, не подлежащей налогообложению;

б) использования таких товаров для производства продукции, местом реализации которой не признается территория Российской Федерации;

в) использования таких товаров для производства и реализации продукции, подлежащей обложению НДС.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

20. Введите отсутствующий термин.

... стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Тип вопроса: определение термина

21. Отчетными периодами по земельному налогу являются: а) календарный месяц;

б) первый квартал; в) полугодие;

г) 9 месяцев календарного года;

д) отчетные периоды не устанавливаются по решению муниципальных органов власти.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

22. Отчетным периодом по ЕСХН признается: а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие; г) год.

Тип вопроса: выбор одного ответа

23. Ввести отсутствующий термин.

... .. - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке

Тип вопроса: определение термина

24. Отчетными периодами по взносам на социальное страхование являются: а) календарный месяц;

б) первый квартал; в) полугодие;

г) 9 месяцев календарного года;

д) отчетные периоды не устанавливаются по решению муниципальных органов власти.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

25. При заполнении платежного поручения налогоплательщик – юридическое лицо в поле

«статус плательщика» указывает:

а) 01;

б) 02;

в) 03;

г) 04;

д) 05.

Тип вопроса: выбор одного ответа

26. Введите отсутствующий термин.

... .. - поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

27. Физическое лицо, являющееся одиноким родителем и имеющее ребенка в возрасте 16-ти лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:

а) 600 руб.;

б) 1400 руб.;

в) 2800 руб.

Тип вопроса: выбор одного ответа

28. Дата фактического получения дохода в целях обложения НДФЛ определяется как:

а) день выплаты дохода (в том числе перечисления на счета в банках);

б) день передачи доходов в натуральной форме;

в) день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам;

г) 15-е число каждого месяца.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

29. Введите отсутствующий термин.

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов ... ..

Тип вопроса: определение термина

30. Укажите действующие налоговые ставки по земельному налогу

- а) 1,5%;
- б) 3%;
- в) 5%;
- г) 0,3%.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

31. Налогоплательщики, перешедшие на ЕСХН, учет доходов и расходов осуществляют:

- а) кассовым методом;
- б) методом начислений.

Тип вопроса: выбор одного ответа

32. В Фонд социального страхования Российской Федерации платежи рассчитываются по ставкам:

- а) 2,9%;
- б) 2,0%;
- в) 1,9%;
- г) 1,2%.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

33. При заполнении платежного поручения на перечисление страховых взносов в поле «основание платежа» указывается:

- а) ОТ;
- б) ТП;
- в) 0;
- г) РТ;
- д) ПР.

Тип вопроса: выбор одного ответа

34. С помощью какой формы организация отчитывается по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование:

- а) 2-НДФЛ;
- б) РСВ-1; в) РКО;
- г) 1-НДФЛ.

35. Земельный налог по землям сельхозназначения начисляется следующей записью:

- а) Д91 К68;
- б) Д20 К68;
- в) Д90 К68;
- г) Д99 К68.

Тип вопроса: выбор одного ответа

36. Введите отсутствующий термин.

... - письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, о налоговой базе, об исчисленной сумме налога и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Тип вопроса: определение термина

37. При заполнении платежного поручения налогоплательщик – юридическое лицо в поле

«статус плательщика» указывает:

- а) 01;
- б) 02;
- в) 03;
- г) 04;
- д) 05.

Тип вопроса: выбор одного ответа

### Перечень типовых задач

**Задача 1.** ПАО «Глория» за 1 квартал текущего года совершило следующие хозяйственные операции:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства на сумму – 2 480 000 рублей.
2. Выявлена прибыль прошлых лет в отчетном периоде на сумму – 8400 рублей.
3. Прочие внереализационные доходы составили – 142 000 рублей.
4. Материальные расходы организации составили – 213 000 рублей.
5. Сумма начисленной амортизации составила – 24 000 рублей.
6. Расходы на оплату труда – 982 000 рублей (с учетом страховых взносов).
7. Внереализационные расходы составили – 92 500 рублей.

Определить сумму налога на прибыль за 1 квартал, подлежащую к уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение при уплате налога на прибыль в региональный бюджет.

**Задача 2.** Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

**Задача 3.** Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе.

Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

## Оценка результатов выполнения задания

Объекты оценивания	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Тестовое задание (1-10)	Определение элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды	выбор правильного ответа	0...2
Тестовое задание (11-17)	Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды	выбор правильного ответа	0...1,4
Тестовое задание (18-25)	Заполнение платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	выбор правильного ответа	0...1,6

### 3.2. Защита отчета по производственной практике

#### Оценка отчета по практике

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ПК 3.1 – ПК 3.4 ПК 4.3	аттестационный лист	оценка выполненных работ руководителем от предприятия, характеристика	2
	содержание и структура отчета	соответствие установленным требованиям	1
	защита отчета	полнота и точность ответов на вопросы	2
<b>Итоговая оценка</b>			<b>зачтено</b>

#### 4. Задания закрытого и открытого типа для проверки остаточных знаний

##### **ОК-1** Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

*Задания закрытого типа:*

**1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**

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

*Правильный ответ: в*

**2. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ**

- 1) НДФЛ
  - 2) Налог на прибыль организаций
  - 3) Налог на имущество организаций
- а) 2,2%
  - б) 13%
  - в) 20%

*Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-а,*

**3. Налоговой базой по земельному налогу является:**

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков
- г) цена по договору купли-продажи.

*Правильный ответ: в*

*Задания открытого типа:*

**1. Налог, который оплачивает конечный покупатель – это \_\_\_\_\_ налог**

*Правильный ответ: косвенный*

**2. Налоговая ставка 0% действует при реализации товаров на \_\_\_\_\_**

*Правильный ответ: экспорт*

**3. Российские организации уплачивают налог на прибыль по ставке \_\_\_\_\_ %**

*Правильный ответ: 20%.*

**4. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?**

*Правильный ответ: 2 (две)*

**5. По какой ставке исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?**

*Правильный ответ: 10%*

**6. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет \_\_\_\_\_**

*Правильный ответ: 3 (три) года*

**7. Какой счет предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией и налогам с работниками этой организации?**

*Правильный ответ: 68 «Расчеты по налогам и сборам» (68)*

##### **ОК-2** Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

*Задания закрытого типа:*

**1. К специальным налоговым режимам не относится:**

- а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- в) Единый социальный налог

*Правильный ответ: в*



## 2. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

- а) коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
- б) некоммерческие и благотворительные организации и фонды
- в) платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

*Правильный ответ: в*

## 3. Установите соответствие:

- 1) Федеральный налог
- 2) Местный налог
- 3) Региональный налог
- а) Земельный налог
- б) Транспортный налог
- в) Налог на добычу полезных ископаемых

*Правильный ответ: 1-в, 2-а, 3-б*

*Задания открытого типа:*

## 1. Какие применяются процентные ставки при УСН?

*Правильный ответ: 6%, 15%*

**2. Выручка от реализации товаров составила 177000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Сумма НДС к уплате в бюджет составит \_\_\_\_\_**

*Правильный ответ: 9833 руб.  $(177000-118000)*20/120$*

## 3. Налоговым периодом по акцизам признается:

*Правильный ответ: календарный месяц*

**4. Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это \_\_\_\_\_**

*Правильный ответ: недоимка*

## 5. Какова ставка налогообложения ЕНВД?

*Правильный ответ: 15%*

**6. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит \_\_\_\_\_**

*Правильный ответ: 4394 руб.  $(35000-1200)*13%$*

**7. С 1 января 2023 года ПФР и ФСС объединили в \_\_\_\_\_ России**

*Правильный ответ: Социальный фонд*

**ОК-3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях**

*Задания закрытого типа:*

**1. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:**

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

*Правильный ответ: б*

**2. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ?**

- а) материальная выгода по процентам по заемным средствам
- б) пособия по безработице
- в) премия по итогам деятельности
- г) доплата за ученую степень
- д) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим Законодательством

- е) алименты
- ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время
- з) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход

*Правильный ответ: б, д, е, з*

**3. Установите соответствие для следующих понятий**

- 1) Государственная пошлина
- 2) Налог
- 3) Сбор
- а) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц

*Правильный ответ: 1-а, 2-в, 3-б*

*Задания открытого типа:*

**1. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет \_\_\_\_\_ млн. рублей**

*Правильный ответ: 188,55 млн рублей*

**2. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:**

*Правильный ответ: основные средства*

**3. Налогоплательщик, имеющий одного ребенка, имеет стандартный вычет в сумме \_\_\_\_\_ рублей**

*Правильный ответ: 1400 руб.*

**4. Транспортный налог по уровню установления относится к \_\_\_\_\_ налогам**

*Правильный ответ: региональным*

**5. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?**

*Правильный ответ: НДС*

**6. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2023г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит**

*Правильный ответ: 4810 руб. (37000\*13%)*

**7. Проводится ли взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика (да / нет)**

*Правильный ответ: нет*

**ОК-4 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде**

*Задания закрытого типа:*

**1. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»**

- а) не отличаются
- б) отличаются порядком введения в действие
- в) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий

*Правильный ответ: в*

**2. При уплате налога с нарушением срока**

- а) налогоплательщик штрафует
- б) налогоплательщик платит пени
- в) налогоплательщик платит штраф и пени

*Правильный ответ: б*

**3. Установите соответствие ставок для УСН**

- 1) для обычных ставок
- 2) для повышенных ставок
- а) 8% – «доходы»
- б) 6% – «доходы»
- в) 20% – «доходы минус расходы»
- г) 15% – «доходы минус расходы»

*Правильный ответ: 1 – б, г; 2 – а, в*

*Задания открытого типа:*

**1. В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога**

- а) в 10–дневный срок
- б) в течение одного операционного дня
- в) в трехдневный срок

*Правильный ответ: б*

**2. Заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога – это \_\_\_\_\_**

*Правильный ответ: налоговая декларация*

**3. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?**

*Правильный ответ: 16 лет*

**4. Метод определения доходов кассовым методом может применять имеющая выручку за квартал без НДС \_\_\_\_\_ рублей**

*Правильный ответ: 1 млн. руб. (1 000 000 руб.)*

**5. Налоговые резиденты – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие на территории РФ не менее \_\_\_\_\_ календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев**

*Правильный ответ: 183 дней*

**6. Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям?**

*Правильный ответ: 3 года*

**7. Каким налогом является НДС?**

*Правильный ответ: федеральным*

***ОК-5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста***

*Задания закрытого типа:*

**1. Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС**

- а) предприятия, реализующие продукцию на экспорт
- б) предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- в) предприятия, производящие подакцизную продукцию
- г) предприятия, переведенные на уплату ЕНВД

*Правильный ответ: б, г*

**2. Какие ставки НДС действуют в настоящее время**

- а) 28 и 18%
- б) 15 и 5%
- в) 20,10 и 0%
- г) 18,10 и 0%

*Правильный ответ: в*

**3. Установите соответствие между страховыми взносами и процентами, уплачиваемыми в бюджет**

- 1) на обязательное пенсионное страхование
  - 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
  - 3) на обязательное медицинское страхование
  - 4) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов
- а) 30%
  - б) 22%
  - в) 2,9%
  - г) 5,1%

*Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-г, 4 -а*

*Задания открытого типа:*

**1. Налоговая база по с страховых взносов для индивидуальных предпринимателей определяется за \_\_\_\_\_**

*Правильный ответ: год*

**2. На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством страховой взнос составляет \_\_\_ процента**

*Правильный ответ: 2,9*

**3. В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет фактуру**

*Правильный ответ: 5 дней*

**4. Сколько длится налоговый период по НДС?**

*Правильный ответ: квартал*

**5. Налоговая система РФ состоит из \_\_\_\_\_ уровней**

*Правильный ответ: 3 (трех)*

**6. Признак налогов \_\_\_\_\_ характер**

*Правильный ответ: денежный*

**7. На обязательное медицинское страхование страховой взнос составляет \_\_\_ процента**

*Правильный ответ: 5,1*

### **ОК-9 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках**

*Задания закрытого типа:*

**1. При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка**

- а) масло растительное
- б) товары для детей
- в) лекарственные средства
- г) изделия медицинского назначения
- д) товары, реализуемые на экспорт
- е) товары, ввозимые на таможенную территорию РФ

*Правильный ответ: д*

**2. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:**

- а) НДФЛ
- б) Налога на прибыль организаций
- в) Страховых взносов во внебюджетные фонды
- г) НДС

*Правильный ответ: г*

**3. Соотнесите вид реализуемого товара и ставку налога на добавленную стоимость:**

- 1) детские подгузники
  - 2) железобетонные плиты
  - 3) оборудование для космического корабля
- а) 0%
  - б) 10%
  - в) 20%

*Правильный ответ: 1- б; 2- в; 3- а;*

*Задания открытого типа:*

**1. Налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену – это \_\_\_\_\_ налоги**

*Правильный ответ: косвенные*

**2. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Сумма НДС к уплате в бюджет составит**

*Правильный ответ: 11800 (2124000-141600)\*20/120*

**3. Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в соб-**

ственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств (да / нет)

*Правильный ответ: да*

4. Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет (да / нет)

*Правильный ответ: нет*

5. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ

*Правильный ответ: 30%*

6. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит \_\_\_\_\_ руб.

*Правильный ответ: 13 500 руб.  $(42000+3000)*30\%$*

7. На обязательное пенсионное страхование страховой взнос составляет \_\_\_\_\_ процента

*Правильный ответ: 22*

### **ПК-3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней**

*Задания закрытого типа:*

**1. Соотнесите факт хозяйственной жизни и корреспонденцию счетов:**

- 1) Начислен земельный налог
- 2) Удержан НДФЛ из заработной платы работников
- 3) Произведен зачет НДС из бюджета
- а) Дт 68 Кт 19
- б) Дт 20 Кт 68
- в) Дт 70 Кт 68

*Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-а*

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

- а) Д 68-К 51;
- б) Д 51-К68;
- в) Д 68-К 57;
- д) Д 68-К 91.

*Правильный ответ: а*

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

- а) Д 68-К 70;
- б) Д 20-К68;
- в) Д 70-К 68;
- г) Д 68-К 51.

*Правильный ответ: в*

*Задания открытого типа:*

**1. Удержан НДФЛ из заработной платы работников – Дт\_\_ Кт 68**

*Правильный ответ: 70*

**2. Принят НДС к вычету – Дт 68 Кт\_\_**

*Правильный ответ: 19*

**3. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой Дт\_\_ Кт 68**

*Правильный ответ: 99*

**4. Удержан НДФЛ из дивидендов – Дт\_\_ Кт 68**

*Правильный ответ: 75*

**5. Начислен транспортный налог – Дт\_\_ Кт 68**

*Правильный ответ: 26 или 44*

**6. Удержан налог на прибыль налоговым агентом – Дт\_\_ Кт 68**

*Правильный ответ: 76 или 60*

## 7. Исчислен таможенный НДС – Дт\_\_ Кт 68

Правильный ответ: 19

### ПК-3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Задания закрытого типа:

#### 1. Что является моментом определения налоговой базы по НДС

- а) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
- б) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
- в) зависит от учетной политики предприятия
- г) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

Правильный ответ: г

#### 2. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов:

- а) имеют
- б) имеют в пределах, установленных НК РФ
- в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ

Правильный ответ: в

#### 3. Установите соответствие, какие налоги уплачивает физическое лицо, а какое юридическое лицо:

- 1) физическое лицо
- 2) юридическое лицо
- а) налог на прибыль
- б) акцизы
- в) налог на доходы физических лиц
- г) налог на имущество физических лиц

Правильный ответ: 1- в, г; 2-а,б

Задания открытого типа:

#### 1. За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность:

Правильный ответ: работодатель

#### 2. Банковский платежный документ, которым оформляется перечисление налогов в Федеральный и местный бюджет

Правильный ответ: платежным поручением (платежное поручение)

#### 3. Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче \_\_\_\_\_

Правильный ответ: декларации

#### 4. Кто составляет декларацию по НДС?

Правильный ответ: налогоплательщик

#### 5. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

Правильный ответ: уточненный расчет

#### 6. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит \_\_\_\_\_ налоговой проверке

Правильный ответ: камеральной

#### 7. Налоговый учет по НДФЛ ведется в \_\_\_\_\_

Правильный ответ: налоговой карточке

### ПК-3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

Задания закрытого типа:

#### 1. Операция «Начислены страховые взносы с суммы заработной платы рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 91;

- б) Д 23-К 69;
- в) Д 69-К 20;
- г) Д 20-К 69.

*Правильный ответ: г*

**2. Учитываемые доходы работника, начисленные ему со стороны работодателя составляют 123000 рублей. Соотнесите начисленные страховые взносы, социальным направлениям:**

- 1) на обязательное пенсионное страхование
  - 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
  - 3) на обязательное медицинское страхование
- а) 6 273 руб.
  - б) 27 060 руб.
  - в) 3 567 руб.

*Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-а,*

**3. Уплата страховых взносов осуществляется...**

- а) отдельными платежными поручениями в каждый из фондов
- б) отдельными платежными поручениями по каждому работнику без распределения по фондам
- в) отдельными платежными поручениями по каждому работнику в каждый фонд
- г) единым платежным поручением

*Правильный ответ: а*

*Задания открытого типа:*

**1. Страховые взносы в соответствии с Налоговым кодексом РФ является \_\_\_\_\_ налогом**

*Правильный ответ: федеральным*

**2. Операция «Перечислены страховые взносы по ОМС» отражается в учете проводкой - Дт 69-Кт \_**

*Правильный ответ: 51*

**3. В пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов составляет \_\_ процентов**

*Правильный ответ: 30*

**4. Начислены пенсионные взносы – Дт\_\_ Кт 69субсч «ОПС»**

*Правильный ответ: 20*

**5. Начислены взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства – Дт\_\_ Кт 69**

*Правильный ответ: 20*

**6. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой – Дт\_\_ Кт 69**

*Правильный ответ: 25*

**7. Начислена госпошлина – Дт\_\_ Кт 68**

*Правильный ответ: 08 или 26*

**ПК-3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям**

*Задания закрытого типа:*

**1. Страховые взносы уплачиваются...**

- а) всеми работодателями
- б) всеми индивидуальными предпринимателями
- в) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на ЕНВД и УСНО
- г) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на ЕНВД
- д) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на УСНО

*Правильный ответ: в*

**2. Начисление страховых взносов осуществляется...**

- а) по установленным социальным направлениям
- б) персонально
- в) персонально по установленным социальным направлениям
- г) по общей ставке

*Правильный ответ: в*

**3. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...**

- а) 10 тыс. руб.
- б) 2 тыс. руб.
- в) 5 тыс. руб.
- г) 5% от налоговой базы
- д) 5% от суммы налога

*Правильный ответ: в*

*Задания открытого типа:*

**1. Письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах – это**

*Правильный ответ: налоговая декларация*

**2. Облагаемая база по страховым взносам включает в себя \_\_\_\_\_**

*Правильный ответ: заработную плату*

**3. Налоговые органы \_\_\_\_\_ - устанавливать обязательные формы документов налогового учета.**

*Правильный ответ: не вправе*

**4. Декларация по налогу на добавленную стоимость подается только в \_\_\_\_\_ форме.**

*Правильный ответ: электронной*

**5. Поданная налогоплательщиком декларация подлежит \_\_\_\_\_ налоговой проверке**

*Правильный ответ: камеральной*

**6. Подтверждением данных налогового учета являются \_\_\_\_\_ учетные документы**

*Правильный ответ: первичные*

**7. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит**

*Правильный ответ: 9 750 руб.  $(30000 + 2500) \times 30\%$*