

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

**СОЦИАЛЬНЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**Фонд оценочных средств профессионального модуля  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ:	38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)
ОБУЧЕНИЕ:	ПО ПРОГРАММЕ БАЗОВОЙ ПОДГОТОВКИ
УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ,	ОСНОВНОЕ ОБЩЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ
НА БАЗЕ КОТОРОГО	
ОСВАИВАЕТСЯ ППССЗ:	
КВАЛИФИКАЦИЯ:	БУХГАЛТЕР
ФОРМА ОБУЧЕНИЯ:	ОЧНАЯ

Махачкала-2024

Фонд оценочных средств по **ПМ 02 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** разработана на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО на базе основного общего образования образования от 05.02.2018 №69

**Организация-разработчик:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Дагестанский государственный университет», социальный факультет

**Разработчик:**

Гаджиева Ф.А. - к.э.н., преподаватель кафедры общеобразовательных и профессиональных дисциплин экономического колледжа ДГУ 

Рецензент: Абдулаева Заира Запировна. к.э.н., доцент кафедры СиИТ

Фонд оценочных средств и рекомендована к утверждению на заседании(пленарной) комиссии социального факультета ДГУ

Протокол №5 от 18 января 2024 г.

Председатель Камилова Р.Ш.   
(подпись)

Фонд оценочных средств согласована с учебно-методическим управлением

25 января 2024 г.   
(подпись)

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>4</b>
<b>2. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДМЕТНЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ЭКОНОМИКИ</b>	<b>4</b>
<b>3. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>5</b>
<b>4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>6</b>
<b>5. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>7</b>
1) <b>ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ</b>	
2) <b>ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ</b>	
3) <b>ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ И ЭССЕ</b>	
<b>6. ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ</b>	<b>24</b>

## 1. 1.ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Вид работы	Трудоемкость, академических часов
<b>Максимальная</b>	71
<b>Контактная работа:</b>	60
Лекции (Л)	20
Практические занятия (ПЗ)	40
Курсовое проектирование	
Промежуточный контроль самостоятельное изучение разделов (перечислить);	3
Консультация	
Промежуточная аттестация (экзамен)	8
<b>Раздел 1. Основные понятия системы организации расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами</b>	
<b>Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по видам налогов</b>	
Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий	3
Подготовка к практическим занятиям	-
Подготовка к курс. проектированию	-
Подготовка контролю	-
<b>Вид итогового контроля (экзамен)</b>	8

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДМЕТНЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ЭКОНОМИКИ

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	<b>Раздел 1. Основные понятия системы организации расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами</b>	Устный опрос Контрольная работа. Тестовый контроль
2.	<b>Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по видам налогов</b>	Устный опрос Контрольная работа. Тестовый контроль Подготовка рефератов

### 3. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
1	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.	Комплект контрольных заданий по вариантам
2	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
3	Тест	Система стандартизованных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
4	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	Тематика эссе

Требования к предметным результатам освоения базового курса «Финансы, денежное обращение и кредит» должны отражать:

- 1) сформированность системы знаний о финансово-кредитных отношениях в жизни общества, частных лиц, семей, отдельных предприятий и государства;
- 2) понимание сущности финансовых и кредитных институтов, их роли в социально-экономическом развитии общества; понимание значения этических норм и нравственных ценностей в экономической деятельности отдельных людей и общества;
- 3) сформированность экономического мышления: умения принимать рациональные решения в условиях относительной ограниченности доступных ресурсов, оценивать и принимать ответственность за их возможные последствия для себя, своего окружения и общества в целом;
- 4) владение навыками поиска актуальной экономической информации в различных источниках, включая Интернет; умение различать факты, аргументы и оценочные суждения; анализировать, преобразовывать и использовать

экономическую информацию для решения практических задач в учебной деятельности и реальной жизни;

5) сформированность навыков проектной деятельности: умение разрабатывать и реализовывать проекты экономической и междисциплинарной направленности на основе базовых знаний в сфере финансово-денежных отношений;

6) умение применять полученные знания и сформированные навыки для эффективного исполнения основных социально-экономических ролей (потребителя, производителя, покупателя, продавца, заемщика, акционера, наемного работника, работодателя, налогоплательщика);

7) способность к личностному самоопределению и самореализации в экономической деятельности, в том числе в области предпринимательства; знание особенностей современного рынка труда, владение этикой трудовых отношений;

8) понимание места и роли России в современной мировой экономике; умение ориентироваться в текущих экономических событиях в России и в мире.

Оценка освоения дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» включает текущий контроль успеваемости, итоговую аттестацию в виде дифференцированного зачета. Проведение текущего контроля успеваемости осуществляется в форме устных опросов, письменных заданий, практических занятий, самостоятельных работ, контрольных работ. Для этих целей формируются фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить знания, умения и уровень приобретенных компетенций.

#### 4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

№	Наименование оценочного средства	Критерии оценивания на «неудовл»	Критерии оценивания на «удовл»	Критерии оценивания на «хорошо»	Критерии оценивания на «отлично»
1	Контрольная работа	Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не показывает знания по большей части изученного материала.	Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент показывает знание и понимание основных положений темы, но выполняет менее 70% работы и допускает ошибки при	Оценка «хорошо» выставляется, по тем же критериям, но допускает единичные ошибки, небольшие неточности в выполнении практических заданий.	Оценка «отлично» выставляется, если студент в полном объеме, правильно отвечает на вопросы, показывает понимание материала, правильно выполняет

			выполнении практических заданий.		практическое задание с необходимыми пояснениями.
2.	Рефераты	тема не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы, допущены грубейшие ошибки в оформление работы; - реферат студентом не представлен.	основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочеты, например: имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, объем реферата выдержан более чем на 50%, имеются упущения в оформлении;	работа сдана в указанные сроки, обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему, логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, раскрыта тема реферата, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению;	работа сдана в указанные сроки, обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему, логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, раскрыта тема реферата, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению;
3.	Тестирование	если правильные ответы составляют 0 – 50%	если правильные ответы составляют 51-66%	если правильные ответы составляют 67-85%	если правильные ответы составляют 86-100%

## 5. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1) ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

#### **Раздел 1. Основные понятия системы организации расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами**

Тема 1.1. Основные понятия в организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

#### **Вариант 1:**

1. Определение и структура бюджета
2. Внебюджетные фонды
3. Сущность понятия «бюджет»

#### **Вариант 2:**

1. Сущность понятия «Внебюджетные фонды»
2. Особенности внебюджетных фондов
3. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

**Тема 1.2** Основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам

**Вариант 1:**

1. Понятие налога, сбора и страховых взносов
2. Источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов

**Вариант 2:**

3. Основные условия действительности и законности введения налога
4. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам

## **Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по видам налогов**

**Тема 2.1.** Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций

**Вариант1:**

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость:
2. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным и реализованным ценностям

**Вариант 2:**

1. Факультативные элементы НДС
2. Плательщики НДС и порядок сдачи НДС

**Тема 2.2.** Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: на доходы физических лиц

**Вариант1:**

1. Элементы налогообложения по налогу на прибыль организаций
2. Учет налога на прибыль организаций

**Вариант 2:**

1. Плательщики налога на прибыль
2. Структура и порядок уплаты налога на прибыль, структура ставки налога

**Тема 2.3.** Организация расчетов по социальному страхованию и обеспечению

**Вариант1:**

1. Элементы страховых взносов: плательщики, объекты обложения.
2. Порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

**Вариант 2:**

1. Источники уплаты страховых взносов.
2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды

**Тема 2.4.** Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам

**Вариант1:**

1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций
2. Плательщики транспортного налога

**Вариант 2:**

3. Организация расчетов с бюджетом по транспортному налогу
4. Плательщики налога на имущество организаций

**Тема 2.5.** Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов

**Вариант1:**

1. Расчеты с бюджетом при применении упрощенной системы налогообложения
2. Особенности организации расчетов с бюджетом при применении патентной системы налогообложения

**Вариант 2:**

3. Расчеты с бюджетом при применении единого сельхозналога

4. Расчеты с бюджетом при применении налога на самозанятость

**Тема 2.6.** Организация расчетов с бюджетом по земельному налогу

**Вариант1:**

1. Элементы налогообложения по земельному налогу:
2. Учет земельного налога

**Вариант 2:**

3. Плательщики земельного налога
4. Порядок и сроки уплаты земельного налога

**Тема 2.7.** Организация расчетов с бюджетом по государственной пошлине

**Вариант1:**

1. Элементы налогообложения по государственной пошлине
2. Учет государственной пошлины.

**Вариант 2:**

3. Бюджет, в который уплачивается госпошлина и на каком основании
4. Плательщики пошлины и причины ее уплаты

**Тема 2.8.** Автоматизация в системе организации расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами

**Вариант1:**

1. Создание автоматизированной информационной системы ФНС РФ
2. Электронное автоматизированное информационное взаимодействие между различными госструктурами

**Вариант 2:**

3. Взаимный обмен электронной информацией
4. Основные характеристики АИС «Налог»

## 2) ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

### Раздел 1.

Вопрос 1:

Доходы Пенсионного фонда формируются за счет:

**Варианты ответов**

- 1) части налога на доходы физических лиц
- 2) страховых взносов
- 3) средств Фонда социального страхования
- 4) отчислений от единого налога по специальным режимам налогообложения

Вопрос 2

Физическое лицо не зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя.

Облагается ли страховыми взносами вознаграждение физлицу за оказание услуг?

**Варианты ответов**

- 1) Облагается взносами в ПФР и ФФОМС
- 2) Облагается только взносами в ПФР и ФСС
- 3) Не облагается
- 4) Облагается только в ФСС

Вопрос 3

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из

**Варианты ответов**

- 1) НК РФ
- 2) НК РФ и федеральных законов

- 3) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ

**Вопрос 4**

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством плательщиками страховых взносов

**Варианты ответов**

- 1) увеличивается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации
- 2) уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации
- 3) уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации

**Вопрос 5**

Пониженные тарифы страховых взносов не применяются для участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором совокупный размер прибыли участника проекта превысил \_\_\_\_\_ миллионов рублей

**Варианты ответов**

- 1) 300
- 2) 150
- 3) 100

**Вопрос 6**

Для каких категорий плательщиков не применяют пониженные страховые взносы?

**Варианты ответов**

- 1) Все ответы верны
- 2) ПАО, НАО
- 3) ООО, ИП

**Вопрос 7**

Не подлежат обложению страховыми взносами

**Варианты ответов**

- 1) государственные пособия
- 2) больничные листы
- 3) компенсация за неиспользованный отпуск

**Вопрос 8**

Какие налоги и налоговые платежи платит индивидуальный предприниматель при упрощённой системе налогообложения

**Варианты ответов**

- 1) налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, транспортный налог
- 2) единый налог, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, транспортный налог
- 3) налог на добавленную стоимость, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, единый налог

**Вопрос 9**

Налоговая база — это

**Варианты ответов**

- 1) стоимостьная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- 2) сумма, подлежащая перечислению в бюджет
- 3) предмет, подлежащий налогообложению

Вопрос 10

Из указанных налогов является прямым

**Варианты ответов**

- 1) налог на имущество физических лиц
- 2) акциз
- 3) НДС

Вопрос 11

В случае если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет при покупке жилого дома не был использован полностью, то его остаток

**Варианты ответов**

- 1) может быть перенесен на последующие три налоговых периода
- 2) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды
- 3) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования

Вопрос 12

Налогоплательщик не может документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя - профессиональный налоговый вычет

**Варианты ответов**

- 1) производится в размере 13% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности
- 2) производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности
- 3) не производится

Вопрос 13

Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляется следующим физическим лицам

**Варианты ответов**

- 1) гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на ЧАЭС
- 2) инвалидам Великой Отечественной войны
- 3) гражданам, выполнившим интернациональный долг в Афганистане

Вопрос 14

Объектом налогообложения земельным налогом является

**Варианты ответов**

- 1) кадастровая стоимость земельного участка
- 2) стоимость земельного участка
- 3) земельный участок

Вопрос 15

Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является

**Варианты ответов**

- 1) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления
- 2) рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления
- 3) суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица

## Вопрос 16

Выберите один правильный ответ – Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

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

## Вопрос 17

**Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:**

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

## Вопрос 18

**Косвенный налог - это:**

- 1) Налог на прибыль организаций
- 2) Акциз
- 3) Налог на доходы физических лиц
- 4) Налог на добавленную стоимость

## Вопрос 19

**К налогам федерального уровня относятся**

- 1) Транспортный налог;
- 2) Налог на добавленную стоимость;
- 3) Земельный налог;
- 4) Налог на доходы физических лиц;

## Вопрос 20

**К внебюджетным фондам РФ относятся:**

- 1) Государственный пенсионный фонд РФ, частный пенсионный фонд, ФСС
- 2) Только государственный пенсионный фонд
- 3) ФСС и ФОМС
- 4) Государственный пенсионный фонд РФ, частный пенсионный фонд, ФСС, ФОМС и ТФОМС

## РАЗДЕЛ 2

### Вопрос 1:

**1. К специальными налоговым режимам относятся:**

Варианты ответов

- 1) упрощенная система налогообложения
- 2) налог на добавленную стоимость
- 3) патентная система налогообложения
- 4) единый сельскохозяйственный налог

### Вопрос 2

**2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям предназначен для:**

Варианты ответов

- 1) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах сборов и платежей
- 2) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога НДС, а также работам и услугам
- 3) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах пошлин

### **Вопрос 3**

**Какие применяются процентные ставки при УСН?**

**Варианты ответов**

- 1) 0%, 10%, 18%
- 2) 6%, 15%
- 3) 13%

### **Вопрос 4**

**Система сбора, обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ (статья 313)**

**Варианты ответов**

- 1) бухгалтерский учет
- 2) налоговый учет
- 3) учетная политика организации

### **Вопрос 5**

**2. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности)**

- 1) учетная политика организации
- 2) бухгалтерский учет
- 3) налоговый учет

### **Вопрос 6**

**Предельная база по пенсионным взносам в 2022 году:**

**Варианты ответов**

- 1) **1 565 000 рублей**
- 2) 755 000
- 3) 876 000

### **Вопрос 7**

**Снижает потребность денег в обращении ...**

- 1) увеличение количества выпущенных товаров
- 2) **увеличение безналичных расчетов**
- 3) рост численности населения
- 4) рост цен выпущенных товаров

### **Вопрос 8:**

**Формы безналичных расчетов, существующие в настоящее время в России – расчеты ...**

- 1) платежными требованиями
- 2) **платежными поручениями**
- 3) **по инкассо**
- 4) инкассовыми поручениями

### **Вопрос 9:**

**Корреспондентский счет — это счет ...**

- 1) **взаимных платежей и расчетов**
- 2) организаций в банке для хранения денежных средств и осуществления расчетно-кассовых операций
- 3) открытый кредитной организацией в депозитарии для хранения ценных бумаг
- 4) **открытый одной кредитной организацией в другой кредитной организации**

### **Вопрос 10:**

**Порядок осуществления платежей в бюджет при отсутствии достаточных ресурсов на счете клиента ...**

- 1) **после списания средств по исполнительным документам и выплаты заработной**

- 2) в первую очередь
- 3) в порядке очередности, определенной клиентом
- 4) после выплаты заработной платы работникам

**Вопрос 11:**

Форма безналичных расчетов, обеспечивающая гарантию платежа

- 1) Расчеты по инкассо
- 2) Платежное поручение
- 3) Платежное требование
- 4) Аккредитив

**Вопрос 12:**

Банк может закрыть расчетный счет клиента...

- 1) по решению ФНС РФ
- 2) по решению органа, создавшего предприятия
- 3) при отсутствии операции по счету в течение 1 года

**Вопрос 13:**

Только юридические лица выплачивают:

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

**Вопрос 14:**

Налоговой базой по земельному налогу является:

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

**Вопрос 15:**

Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

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

**Вопрос 16:**

Срок сдачи декларации по НДС:

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

**Вопрос 17:**

Государственная пошлина – это

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

**Вопрос 18:**

Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

**Вопрос 19:**

**Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:**

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

**Вопрос 20:**

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

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

**Вопрос 21:**

**Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов**

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

**Вопрос 22:**

**Расчетным периодом по страховым взносам признается**

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

**Вопрос 23:**

**К налогам регионального уровня относятся**

- 1) Транспортный налог;
- 2) Налог на добавленную стоимость;
- 3) Налог на доходы физических лиц;
- 4) Водный налог;

**Вопрос 24:**

**На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:**

- 1) адвалорные и твердые;
- 2) адвалорные и комбинированные;
- 3) адвалорные, твердые и комбинированные;
- 4) твердые и комбинированные

**Вопрос 25:**

**Не являются плательщиками налога на прибыль:**

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

### Критерии оценки тестов:

оценка «5»	правильных ответов – 87% - 100%
оценка «4»	правильных ответов – 66% - 86%
оценка «3»	правильных ответов – 51% - 65%
оценка «2»	правильных ответов – 0% - 50%

### **3. ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ И ЭССЕ**

1. Экономическая сущность налогообложения
2. Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом.
3. Понятие субъекта и объекта налогообложения, налоговые льготы, налогооблагаемая база, ставка налога, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
4. Общие вопросы исчисления налоговой базы.
5. Экономическая сущность налогообложения
6. Характеристика основных налоговых систем: ОСНО, УСНО, ЕСХН, Патентная.
7. Нормативное регулирование налогообложения.
8. Структура НК РФ.
9. Основные принципы налогообложения.
10. Сравнительная характеристика понятий "налог" и "сбор".
11. Инфляция и дефляция: плюсы и минусы
12. Причины возникновения инфляции
13. Влияние экономических кризисов на рост инфляции
14. Налично-денежный оборот, сфера его применения и принципы управления.
15. Безналичный денежный оборот, сфера его применения и принципы управления
16. Пенсионный фонд РФ
17. Фонд социального развития
18. Фонд развития промышленности
19. Система налогов в Российской Федерации.
20. Федеральные налоги и методика их расчета.
21. Элементы налога.
22. Понятие субъекта и объекта налогообложения, налоговые льготы, налогооблагаемая база, ставка налога, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
23. Региональные налоги и специфика их расчета.
24. Классификация региональных налогов.
25. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база.
26. Налоговый и отчетный периоды.
27. Ставки налогов.
28. Порядок исчисления налогов.
29. Сроки уплаты и представления налоговой декларации в налоговые органы.
30. Местные налоги: налог на землю и налоги с физических лиц

#### 4. ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.
5. Общая система налогообложения (ОСНО).
6. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения (УСНО) и ее порядок.
7. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и ее порядок.
8. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
9. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
10. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
11. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
12. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
13. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
14. Использование средств внебюджетных фондов.
15. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
16. Технология учета налога на прибыль организаций
17. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
18. Оформление налоговых вычетов по НДС
19. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы
20. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
21. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
22. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
23. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению
24. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика
25. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Налогу на добычу полезных ископаемых
26. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Водному налогу
27. Технология учета Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
28. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин
29. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
30. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
31. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого налога на вмененный доход
32. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения
33. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
34. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования,

35. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд,
36. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования,
37. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу.  
Оформление декларации.
38. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу
39. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам
40. Элементы страховых взносов : плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.  
Источники уплаты страховых взносов.
41. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
42. Создание автоматизированной информационной системы ФНС РФ
43. Электронное автоматизированное информационное взаимодействие между различными госструктурами

### **Контрольно-оценочные материалы для дифференцированного зачета**

#### **Общие положения**

Итоговый экзамен предназначен для контроля и оценки результатов освоения учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В состав комплекта оценочных материалов входят вопросы к экзамену и оценочная ведомость. Критерии оценки

<b>Процент результативности (правильных ответов), %</b>	<b>Оценка уровня подготовки</b>	
	<b>балл (оценка)</b>	
87 – 100	5	87 – 100
66 – 86	4	66 – 86
52 – 65	3	52 – 65
менее 51	2	менее 51

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ  
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Дагестанский государственный университет»  
Социальный факультет

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

МДК 03.02. Бухгалтерский учёт и отчётность по расчётам с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
коди название дисциплины по ФГОС

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего  
профессионального образования

Специальность: **38.02.01 Экономикаи бухгалтерский учет (по  
отраслям)**  
Обучение: *попрограмме базовой подготовки*  
Уровень образования, на  
базе которого  
осваивается ППССЗ: *Основное общее образование*  
Квалификация: *Среднее общее образование  
бухгалтер*  
Форма обучения: *Очная*

Махачкала, 2023

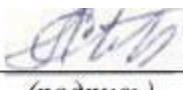
Фонд оценочных средств учебной дисциплины разработана на основе:  
Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС)  
по специальности среднего профессионального образования (далее СПО)  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** входящей в  
состав укрупнённой группы профессий **38.02.00 Экономика и управление по**  
профилю: **социально-экономический**, рабочего учебного плана  
образовательного учреждения на 2023/2024 учебный год.

**Организация - разработчик:** ФГБОУ ВО «ДГУ, социальный факультет

**Разработчик:** Гаджиева Ф.А.

Фонд оценочных средств рассмотрена и рекомендована к утверждению на  
заседании предметно-цикловой комиссии отделения СПО социального  
факультета ДГУ

Протокол № 6 «17» февраля 2023г.

Председатель   
(подпись) Гасанов А.С.

Фонд оценочных средств согласован с учебно-методическим управлением  
«30» марта 2023

Начальник УМУ   
(подпись) Гасангаджиева А.Г.

**1. ПАСПОРТ ФОНДАОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**по дисциплине (модулю)/ практике**  
**««МДК 03.02 Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом**  
**и внебюджетными фондами»**

**1.1. Основные сведения о дисциплине**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72академических часов.

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	5 семестр	семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>72</b>		<b>72</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>30</b>		<b>30</b>
Лекции (Л)	-		-
Практические занятия (ПЗ)	30		30
Консультации			
Промежуточная аттестация	4		4
<b>Самостоятельная работа</b> (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)): - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ); - написание реферата (Р); - написание эссе (Э); - самостоятельное изучение разделов (перечислить); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к коллоквиумам; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	<b>38</b>		<b>38</b>

**1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств**

**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
*по дисциплине*  
**«МДК 03.02 Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом и  
внебюджетными фондами»**

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом по федеральным налогам	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК3.1, 3.2	Типовые задачи	№ 1,2,3,4,5,6, 7,10,11,13, 15,16	письменно
2	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом по региональным и местным налогам	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК3.1, 3.2	Типовые задачи	№8,9,14, 17,19	Письменно
3	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам по Фонду социального страхования РФ	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК 3.3,3.4			
4	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам по Пенсионному фонду РФ	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК 3.3,3.4			
5	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам по Фонду обязательного медицинского страхования	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК 3.3,3.4	Типовые задачи	№6,7,8,9, 14,17,19	Письменно

**1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций**

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

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
Базовый	ОК1з1: методы и способы решения профессиональных задач в конкретной области и на стыке областей;	ОК1у1: развивать способности самостоятельного решения задач в профессиональной деятельности; обосновывать постановку цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач;	ОК1по1: применения методов и способов решения профессиональных задач в конкретной области и на стыке областей;
Повышенный	ОК1з2: вариативные алгоритмы решения профессиональных задач деятельности применительно к различным контекстам	ОК1у2: ориентироваться в общих профессиональных проблемах, давать объективную оценку эффективности и качества выполнения профессиональных задач	ОК1по2: выбора эффективных технологий и рациональных способов выполнения профессиональных задач

**ОК-2** осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
Базовый	ОК2з1: способы информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для эффективного выполнения задач профессиональной деятельности	ОК2у1: планировать информационный поиск из широкого набора источников, необходимого для эффективного выполнения профессиональных задач профессиональной деятельности;	ОК2по1: информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для эффективного выполнения задач профессиональной деятельности
Повышенный	ОК2з2: способы систематизации и интерпретации полученной информации в контексте своей деятельности и в соответствии с	ОК2у2: анализировать информацию, выделять в ней главные аспекты, структурировать, презентовать	ОК2по2: систематизации и интерпретации полученной информации в ходе профессиональной деятельности в соответствии с

	задачей информационного поиска		задачей информационного поиска
--	--------------------------------------	--	--------------------------------------

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

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
Базовый	ПК.3.1.з1: оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	ПК.3.1.у1: оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	ПК.3.1.п01: иметь практический опыт бухгалтерской технологии организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Повышенный	ПК.3.1.з2: знать виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	ПК.3.1.у2: уметь определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	ПК.3.1.п02: иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом

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

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
--	-------	-------	-------------------------

Базовый	ПК.3.2.31: знать правила составления образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ПК.3.2.у1: уметь пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ПК.3.2.п1: иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом, используя образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
Повышенный	ПК.3.2.32: знать правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ПК.3.2.у2: уметь заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	ПК.3.2.п2: иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом

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

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
Базовый	ПК.3.3.31: знать аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную	ПК.3.3.у1: уметь осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и	ПК.3.3.п1: иметь практический опыт расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитическому учету по счету 69

	налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды	перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	"Расчеты по социальному страхованию»
Повышенный	ПК.3.3.32: знать объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; 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	ПК.3.3.у2: уметь определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные	ПК.3.3.п2: иметь практический опыт в проведении расчетов с внебюджетными фондами

	<p>обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов</p>	<p>внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством</p>	
--	---	---	--

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

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
--	-------	-------	-------------------------

Базовый	ПК.3.4.з1: знать порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и ИФНС по образцам и осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	ПК.3.4.у1: уметь оформлять платежные поручения по платежам во внебюджетные фонды и в ИФНС; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и ИФНС	ПК.3.4.по1: иметь практический опыт по технологии организации расчетов с внебюджетными фондами и ИФНС
Повышенный	ПК.3.4.з2: знать образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	ПК.3.4.у2: уметь осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные	ПК.3.4.по2: иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению

	<p>поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским</p>	
--	--	--

		операциям использованием выписок банка	с	
--	--	--	---	--

**2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ  
знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,  
характеризующие этапы формирования компетенций в процессе  
освоения дисциплины (модуля)/ практики  
«МДК 03.02 Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом  
и внебюджетными фондами»**

**ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ**

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

- a) 10 б) 19 в) 68 г) 69

**2. Какие ставки взносов во внебюджетные фонды? Установите соответствие:**

- |         |         |
|---------|---------|
| 1. 5,1% | а. ФОМС |
| 2. 2,9% | б. ПФР  |
| 3. 22%  | в. ФСС  |

**3. Счет предназначен для учета взносов на социальное страхование и обеспечение, медицинское страхование, пенсионных взносов.**

- a) 68 б) 69 в) 90 г) 70

**4. Определите страховые взносы в каждый фонд за квартал и итоговую сумму отчислений за данный период. В ООО "Весна" фонд заработной платы за 1 квартал 2020 года составил: январь- 145400р, февраль 143000р, март - 147800р. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов.**

**5. За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 1 250 000 рублей, а его расходы составили 1100 000 руб. Определите сумму налога на прибыль. Составить бухгалтерские проводки.**

**6. Укажите один правильный ответ: Определить финансовый результат от выполненных работ на сумму 96 000 рублей (включая НДС 20%), себестоимость работ - 80 000 руб.**

- a) 94 400 руб. б) 0 руб. в) 14 400 руб. г) 80 000 руб.

**7. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:**

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

	следующих подряд месяцев;
4)	имеющие гражданство РФ.

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

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

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

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

**10. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 120 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит?**

1)	9 500 руб.;
2)	45 000 руб.;
3)	27 000 руб.;
4)	18 000 руб.

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

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

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

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

**13. Ставка налога на прибыль:**

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

14. Какая сумма НДС включена в стоимость кирпича равную 49 560 рублей.

- а) 7 260 руб. б) 8260 руб. в) 7560 руб. г) 4505 руб.

## 15. Какие установлены налоговые ставки по НДС?

- а) 0% б) 18% в) 13% г) 10% д) 15% е) 20%

16. Начислить и выплатить зарплату работнику с удержанием НДФЛ , учитывая, что в семье 2 детей до 18 лет и третий ребенок инвалид, месячный оклад 37 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

17. Определите правильную проводку. Сумма налога оплачена в бюджет наличными деньгами из кассы.



18. Счет предназначен для учета взносов на социальное страхование и обеспечение, медицинское страхование, пенсионных взносов.

- a) 68 б) 69 в) 90 г) 70

19. Определите страховые взносы в каждый фонд за квартал и итоговую сумму отчислений за данный период. В ООО "Бегемот" фонд заработной платы за 1 квартал 2020 года составил: январь- 134070р, февраль 132000р, март - 129800р. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов.

20. За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 2 160 000 рублей, а его расходы составили 1700 000 руб. Определите сумму налога на прибыль. Составить бухгалтерские проводки.

**21. Какие ставки взносов во внебюджетные фонды? Установите соответствие:**

- |         |         |
|---------|---------|
| 1. 22%  | a. ФОМС |
| 2. 2,9% | б. ПФР  |
| 3. 5,1% | в. ФСС  |

22. Укажите один правильный ответ: Определить финансовый результат от выполненных работ на сумму 114 000 (включая НДС), себестоимость работ - 95 000 руб.

- а) 94 400 руб. б) 13 670 руб. в) 95 000 руб. г) 0 руб.

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

5)	НДФЛ	Д)	0%
6)	Налог на прибыль организаций	Е)	13%
7)	Налог на добавленную стоимость	Ж)	2,2%
8)	Налог на имущество организаций	З)	20%

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

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

**25. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2020г. начислена заработка плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына инвалида в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит**

1)	4 368 руб.;
2)	2 990 руб.;
3)	2 780 руб.;
4)	4 732 руб.

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

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

**27. Операция «Перечислены страховые взносы в ПФР» отражается в учете проводкой:**

5)	Д 69-К 51;
6)	Д 51-К 69;
7)	Д 68-К 51;
8)	Д 70-К 69.

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

1)	Д 68-К 19;
2)	Д 20-К19;
3)	Д 90.3-К 68;
4)	Д 68-К 90.3.

**29. 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%) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит**

1)	9 800 руб.;
2)	54 000 руб.;
3)	11 800 руб.;
4)	18 000 руб.

**30. Какая сумма НДС включена в стоимость кирпича равную 63 780 рублей?**

- а) 17 380руб. б) 10560руб. в) 10630руб. г) 13 400руб.

**31. Начислить и выплатить зарплату работнику с удержанием НДФЛ учитывая, что в его семье 2 детей до 18 лет и 1 студент очного обучения 20 лет, месячный оклад 27 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.**

**32. Какие установлены налоговые ставки по НДС?**

- а) 0% б) 18% в) 13% г) 10% д) 15% е) 20%

### **ОТВЕТЫ К ТЕСТОВЫМ ЗАДАНИЯМ**

**1. в**

**2. 1-а 2-в 3-б**

**3. б**

**4.  $436\ 200 - НБ\ ПФР-95964\ ФОМС - 22246,2\ ФСС - 12649,8 = 130\ 860$  руб.**

Дт20 Кт69 – 130 860руб.

Дт69 Кт51 – 130 860руб.

**5.  $1\ 250\ 000 - 1\ 100\ 000 = 150\ 000$ руб.  $\times 20\% = 30\ 000$ руб.**

$150\ 000 \times 3\% = 4\ 500$ руб. – фед.фонд

$150\ 000 \times 17\% = 25\ 500$ руб. – рег.фонд

Дт99 Кт68 – 30 000руб.

Дт68 Кт51- 30 000руб.

**6. б**

**7.1**

**8.1-б 2-г 3-а 4-в**

**9.3**

**10.1**

**11.4**

**12.1**

**13.3**

14. б

15. а,г,е

**16.  $37\ 000 - (1400 + 1400 + 12\ 000) = 22\ 200$ руб. – НБ**

22 200 x 13% = 2 886руб. – НДФЛ

37 000-2 886=34 114руб.- на руки

Дт20 Кт70 – 37 000руб.

Дт70Кт68 – 2 886руб.

Дт70 Кт51 – 34 114руб.

**17.в**

**18.б**

**19.** 395 870руб. – НБ ПФР – 87091,4 ФОМС – 20189,4 ФСС – 11480,23 = 118761руб.

Дт20 Кт69 – 118 761руб.

Дт69 Кт51 – 118 761руб.

**20.** 460 000руб. – НБ = 2 160 000- 1 700 000

92 000руб. – 20%

13 800руб. – 3% - фед.

78 200руб. – 17% - рег.

Дт99 Кт68 – 92 000руб.

Дт68 Кт51 – 92 000руб.

**21.** 1-б 2-в 3-а

**22.г**

**23.** 1-б 2-г 3-а 4-в

**24. 2**

**25.** 35 000 – 12 000 = 23 000руб. – НБ

23 000 x 13% = 2 990руб. НДФЛ

**26. 2**

**27. 1**

**28. 3**

**29. 3**

**30.в**

**31.** 27 000 – (1400+1400+3000) = 21 200руб. – НБ

$21\ 200 \times 13\% = 2\ 756$  руб. НДФЛ

$27\ 000 - 2\ 756 = 24\ 244$  руб. на руки

Дт20 Кт70 – 27 000 Дт70 Кт68 – 2756 Дт70 Кт51 – 24244

### 32. а,г,е

Романов И.С. работает в ООО «Икар» в должности мастера цеха №1 по трудовому договору на условиях повременной оплаты труда. Ежемесячный оклад установлен в размере 18000 руб., районный коэффициент 15%, по договору установлена ежемесячная премия в размере 12% от основной оплаты труда. На иждивении работника находится 1 ребенок до 18 лет.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,
- сумму НДФЛ за январь текущего года,
  - сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года.

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет.

#### Решение:

$18\ 000 \times 15\% = 2\ 700$  руб. (коэф.)

$18\ 000 \times 12\% = 2\ 160$  руб. (премия)

Итого:  $18\ 000 + 2\ 700 + 2\ 160 = 22\ 860$  руб. (нал. база)

$(22\ 860 - 1\ 400) \times 13\% = 2\ 789,8$  руб. (НДФЛ)

$22\ 860 - 2\ 789,8 = 20\ 070,2$  руб. (на руки)

Дт70 – Кт 68 – 2

789,8 руб. Дт68 –

Кт51 – 2 789,8 руб.

### Задача №2.

Сборщик основного цеха ООО «Икар» получает заработную плату по тарифной системе оплаты труда. Сдельная расценка за единицу 1680 руб. Норма выработки в месяц 5 изделий. Проживает с детьми в возрасте 12 и 14 лет. На предприятии работник заключил гражданско-правовой договор на оказание услуг по доставке работников предприятия своим транспортом с ежемесячной оплатой в размере 3000 руб.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,
- сумму НДФЛ за январь текущего года,
  - сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года.

Отразить бухгалтерскими проводками

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет.

#### Решение:

$1\ 680 \times 5 = 8\ 400$  руб.

$8\ 400 + 3\ 000 = 11\ 400$  руб. (нал.база)

$(11\ 400 - 2\ 800) \times 13\% = 1\ 118$  руб. (НДФЛ)

$11\ 400 - 1\ 118 = 10\ 282$

руб. (на руки) Дт70 – Кт68 – 1

118 руб.

Дт68 – Кт51 – 1 118 руб.

### Задача №3.

36  
Работник основного цеха ООО «Икар» Голубев В.В. является ликвидатором

последствий аварии на Чернобыльской АЭС. По трудовому договору ежемесячный оклад работника составляет 18000 руб. Проживает с детьми 18 и 20 лет, которые обучаются на дневном отделении институтов. В связи с уходом в отпуск в марте получил материальную помощь размере 5000 руб.

Сдаёт в аренду жилое помещение с оплатой 12000 руб. в месяц.

Определить:

налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,

- сумму НДФЛ за январь текущего года,

- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года,

- сумму взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Решение:**

$$18\ 000 - (3\ 000 + 2\ 800) = 12\ 200 \text{ руб.}$$

$$12\ 200 + (5\ 000 - 4\ 000) = 13\ 200 \text{ руб. (нал.база НДФЛ по з/п)}$$

$$13\ 200 \times 13\% = 1\ 716 \text{ руб. (НДФЛ по з/п)}$$

$$12\ 000 \times 13\% = 1\ 560 \text{ руб. (НДФЛ по аренде)}$$

$$\text{Итого НДФЛ: } 1\ 716 + 1\ 560 = 3\ 276 \text{ руб.}$$

$$18\ 000 + (5\ 000 - 4\ 000) = 19\ 000 \text{ руб. (нал.база для страх. взносов)}$$

**Арендная плата не является объектом обложения страховых взносов.**

$$19\ 000 \times 2,9\% = 551 \text{ руб. (ФСС)}$$

$$19\ 000 \times 22\% = 4\ 180 \text{ руб. (ПФР)}$$

$$19\ 000 \times 5,1\% = 969 \text{ руб. (ФФОМС)}$$

**Проводки:**

Дт76 – Кт68/1 – 1

560 руб. (аренда) Дт70 –

Кт68/1 – 1 716 руб.

Дт68/1 – Кт51 – (1560+1716) 3

276 руб. Дт20 – Кт69/1 –

551 руб. (ФСС)

Дт20 – Кт69/2 – 4

180 руб. (ПФР) Дт20 – Кт69/3

– 969 руб. (ФФОМС)

Дт69/1 – Кт51 –

551 руб. Дт69/2 –

Кт51 – 4 180 руб.

Дт69/3 – Кт51 –

969 руб.

**Задача №4.**

Анисимов Геннадий Петрович получает заработную плату ООО «Салют» по основному месту работы ежемесячно в размере 8000 руб., премия 5% в месяц, районный коэффициент 15%. Воспитывает 3-х детей до 18 лет. В январе получил премию в размере 10000 руб. по итогам предыдущего года, также был отправлен в командировку и за период нахождения в командировке получил оплату по среднему заработка в размере 15000 руб.

Определить:

налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,

- сумму НДФЛ за январь текущего года,

- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года,

- сумму взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

:

$$\begin{aligned}
 & 8000 + (8000 \times 5\%) + (8000 \times 15\%) = 9600 \text{ руб.} \\
 & 9600 + 10000 + 15000 - (1400 + 1400 + 3000) = 34600 - 5800 = 28800 \text{ руб. (нал.база НДФЛ)} \\
 & 28800 \times 13\% = 3744 \text{ руб. (НДФЛ)} \\
 & 9600 + 10000 + 15000 - 3744 = 30856 \text{ руб. (на руки)} \\
 & 9600 + 10000 + 15000 = 34600 \text{ (нал.база на страх.взносы)} \\
 & 34600 \times 2,9\% = 1003,4 \text{ руб. (ФСС)} \\
 & 34600 \times 22\% = 7612 \text{ руб. (ПФР)} \\
 & 34600 \times 5,1\% = 1764,6 \text{ (ФФОМС)}
 \end{aligned}$$

**Проводки:**

Дт70 – Кт68/1 – 3  
 744 руб. Дт68/1 –  
 Кт51 – 3744 руб.  
 Дт20 – Кт69/1 – 1  
 003,4 руб. (ФСС) Дт20 –  
 Кт69/2 – 7612 руб. (ПФР)  
 Дт20 – Кт69/3 – 1  
 764,6 руб. (ФФОМС) Дт69/1 –  
 Кт51 – 1003,4 руб  
 Дт69/2 – Кт51 – 7  
 612 руб. Дт69/3 –  
 Кт51 – 1764,6 руб

**Задача №5.**

ООО «Оскар» является плательщиком НДС. За первый квартал текущего года имеются данные об организации:

- получена выручка от реализации товаров – 1475000 руб.
- получена выручка от реализации материалов – 14000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- судебные расходы – 2500 руб. – не облагается НДС
- штрафы, уплаченные поставщикам – 33000 руб. – не облагается НДС
- внесен вклад в уставный капитал предприятия одним из учредителей в размере – 10000 руб. – не облагается НДС
- приобретено сырье для продукции 57000 руб.

(Операции, облагаемые НДС, указаны с НДС в том числе).

Определить:

- операции, облагаемые НДС,
- сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками хозяйствственные операции.

**Решение:**

$$\begin{aligned}
 & 1475000 \times 20/120 = 245833,33 \text{ руб. (НДС – товары)} \\
 & 14000 \times 20/120 = 2333,33 \text{ руб. (НДС –} \\
 & \text{материалы)} 22000 \times 20/120 = 3666,67 \text{ руб. (НДС – аренда)} \\
 & 57000 \times 20/120 = 9500 \text{ руб. (НДС уплач.)}
 \end{aligned}$$

**Судебные расходы, штрафы, вклад в уставный капитал – не облагаются НДС.**

**Проводки:**

Дт62 (51) – Кт90/1 – 1475000 руб. (выручка) Дт90/3 – Кт68/2 –  
 245833,33 руб. (НДС)  
 Дт 62(51) – Кт90/1 – 14000 руб.

(выручка)Дт 90/3 – Кт68/2 – 2  
333,33руб.(НДС)  
Дт62 – Кт91 – 22  
000руб.(аренда) Дт91 –  
Кт68/2 – 3 666,67руб.(НДС)  
Дт10 – Кт60 – 47  
500руб.(сырье)Дт19 –  
Кт60 – 9 500руб.(НДС)

Дт68/2 – Кт19 – 9 500(принят к вычету НДС)Задача №6.

Физическое лицо получает заработную плату в ООО «Весна» ежемесячно в размере 19000 руб. детей не имеет. Дополнительно ежемесячно получает доход в размере 15000 руб. за сдачу квартиры в аренду. На свое обучение в текущем году потратил 15000 руб. Получил доход от продажи автомобиля, который находился в собственности 3 года 550000 руб.

Определить:

налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,

- сумму НДФЛ за январь текущего года,

- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года,

- сумму взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года,

Перечислить на какие виды вычетов имеет право физическое лицо и в каком размере, когда будут предоставлены эти вычеты.

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Решение:**

$19\ 000 - 15\ 000 = 4\ 000$  (нал.база)  $\times 13\% = 520$ руб.(НДФЛ)

$15\ 000 \times 13\% = 1\ 950$ руб.(НДФЛ – аренда)

$19\ 000 + 15\ 000 + 550\ 000 - (520 + 1950) = 581\ 530$ руб.(на руки)

$19\ 000 \times 2.9\% = 551$ руб.(ФСС)

$19\ 000 \times 22\% = 4\ 180$ руб.(ПФР)

$19\ 000 \times 5,1\% = 969$ руб.(ФФОМС)

**Проводки:**

Дт76 – Кт68/1 – 1

950руб.(аренда)Дт70 –

Кт68/1 – 520руб.

Дт68/1 – Кт51 –  $(1\ 950 + 520)$  2

470руб.Дт20 – Кт69/1 –

551руб.(ФСС)

Дт20 – Кт69/2 – 4

180руб.(ПФР) Дт20 – Кт69/3

– 969руб.(ФФОМС)

Дт69/1 – Кт51 –

551руб Дт69/2 –

Кт51 – 4 180руб.

Дт69/3 – Кт51 –

969руб.

**Задача №7.**

Иванов П.Т. получает заработную плату в ООО «Волна» в размере 17600 руб.ежемесячно. Разведен и перечисляет алименты на 2-х детей до 18 лет. В прошлом году продал квартиру за 1 800 000руб., которая находилась в собственности 5 лет.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,
  - сумму НДФЛ за январь текущего года,
    - сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года,
  - сумму взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года,
- Перечислить на какие виды вычетов имеет право физическое лицо и в каком размере. Когда будут предоставлены эти вычеты.

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Решение:**

$$17\ 600(\text{нал.база}) \times 13\% = 2\ 288\text{руб.}(НДФЛ)$$

$$17\ 600 - 2288 = 15\ 312\text{руб.}$$

$$15\ 312 \times 33\% = 5\ 052,96\text{руб.}(Алименты)$$

$$15\ 312 - 5\ 052,96 = 10\ 259,04\text{руб.}(на руки)$$

$$17\ 600 \times 2,9\% = 510,4\text{руб.}(ФСС)$$

$$17\ 600 \times 22\% = 3\ 872\text{руб.}(ПФР)$$

$$17\ 600 \times 5,1\% = 897,6\text{руб.}(ФФОМС)$$

**Проводки:**

Дт70 Кт76 – 5 052,96руб.(алименты

начислены) Дт76 Кт51 – 5

052,96руб.(выплачены алименты) Дт70

Кт68 – 2 288руб.(НДФЛ)

Дт 68 Кт51 – 2 288руб.

Дт20 – Кт69/1 –

510,4руб.(ФСС) Дт20 –

Кт69/2 – 3 872руб.(ПФР)

Дт20 – Кт69/3 –

897,6руб.(ФФОМС) Дт69/1 –

Кт51 – 510,4руб

Дт69/2 – Кт51 – 3

872руб. Дт69/3 –

Кт51 – 897,6руб

**Задача №8.**

На балансе ООО «Ландыш» числятся основные средства, первоначальная стоимость которых составила на 01.01. текущего года - 1700000 руб., ежемесячно по основным средствам начисляется амортизация 15000 руб.

Определить:

- налоговую базу по налогу на имущество организации за 1 квартал;
- сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал.

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие.

**Решение:**

$$1\ 700\ 000 - 15\ 000 = 1\ 685\ 000\text{руб.}(ост. стоимость)$$

$$(1\ 685\ 000 \times 4)/(3+1) = 1\ 685\ 000\text{руб.}(ср. стоим. имущ.)$$

$$1\ 685\ 000 \times 2,2\% : 4 = 9$$

267,5руб.(ав.платеж)**Проводки:**

Дт91/2 Кт68им – 9

267,5руб. Дт68им

Кт51 – 9 267,5руб.

**Задача №9.**

ООО «Икар» применяет упрощенную систему налогообложения. В каче<sup>4</sup> с<sup>0</sup> тве

объекта налога выбрало доходы, уменьшенные на сумму расходов. За текущий год имеются следующие данные о деятельности:

- выручка от реализации – 4200 000руб.,
- выплачено заработной платы работникам – 180 000руб.,
- приобретены материалы, полностью использованные в производстве – 340000 руб.,
- отгружена, но не оплачена покупателями продукция – 1800 руб.,
- перечислены взносы в пенсионный фонд – 54000 руб.

Определить:

- налоговую базу по упрощенной системе налогообложения;
- сумму налога за текущий год,

Отразить бухгалтерскими проводками  
начисление и перечисление налога по  
упрощенной системе налогообложения.

**Решение:**

$4200000 - 180000 - 340000 - 54000 = 3626000$  руб. (нал.база) - доходы  
уменьшен. на расходы  $3626000 \times 15\% = 543900$  руб. (налог)

**Проводки:**

Дт99 Кт68усн – 543  
000руб.Дт68усн  
Кт51 – 543 000руб.

**Задача №10.**

ООО «Искра» производит и реализует хлебобулочные изделия, является плательщиком НДС. За 1 квартал имеются данные об организации:

- выручка от реализации хлеба – 2647500 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- выплачена заработка плата – 133000 руб.
- уплачены взносы во внебюджетные фонды 25000 руб.
- уплачен аванс в счет предстоящей поставки сырья - 15000 руб.
- оплачены счета за коммунальные услуги - 7000 руб.,
- уплачен авансовый платеж по налогу на имущество организации 32000 руб.

Определить:

- налоговую базу по НДС, если операции, облагаемые НДС, указаны, в том числе с НДС,
- сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

**Решение:**

$2647500 \times 10/110 = 240681,82$  руб. (НДС с выручки)

$22000 \times 20/120 = 3666,67$  руб. (НДС с аренды)

$15000 \times 10/110 = 1363,64$  (НДС с аванса)

**Проводки:**

Дт62 Кт90/1 – 2 647  
500руб. (отраж.выручка) Дт90/3 Кт68/2 –  
240 681,82руб. (НДС с выручки) Дт62  
Кт91 – 22 000руб. (аренда)  
Дт91 Кт68/2 – 3 666,67руб. (НДС с  
аренды) Дт60 Кт51 – 15  
000руб. (переч.аванс)  
Дт68/2 Кт76 – 1 363,64руб. (принят к вычету НДС в авансе)

**Задача №11.**

ООО «Изумруд» производит уплату налога на прибыль ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли, используя кассовый метод для исчисления налоговой базы. По итогам за март были произведены операции:

1. получена выручка от реализации - 500000 руб. - доход

2. получен аванс в счет предстоящей поставки - 250000 руб. - *доход*
3. переданы в основное производство материальные ресурсы - 30000 руб. - *расход*
4. выплачена заработка плата - 70000 руб. - *расход*
5. внесен вклад в уставный капитал одним из учредителей - 5000 руб. - *не учит. как доход*
6. оплачена аренда основных средств - 150000 руб. - *расход*
7. начислена амортизация оборудования - 25000 руб. - *расход*
8. уплачены банку проценты по выданному кредиту - 35000 руб. - *расход*

Определить:

- налоговую базу по налогу на прибыль,
- сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет за март.

Отразить бухгалтерскими проводками

начисление и перечисление налога на

прибыль в бюджет.

Решение:

$$500\ 000 + 250\ 000 = 750\ 000 \text{ руб. (доход)}$$

#### **Вклад в уставный капитал не является доходом**

$$30\ 000 + 70\ 000 + 150\ 000 + 25\ 000 + 35\ 000 = 310\ 000 \text{ руб. (расход)}$$

$$750\ 000 - 310\ 000 = 440\ 000 \text{ руб. (нал.база)}$$

$$440\ 000 \times 20\% = 88\ 000 \text{ руб. (общ.сумма налога)}$$

$$440\ 000 \times 3\% = 13\ 200 \text{ руб. (фед.бюджет)}$$

$$440\ 000 \times 17\% = 74$$

800 руб. (рег.бюджет) Проводки:

Дт99 Кт68/4-1 - 13

200 руб. (фед.бюджет) Дт99

Кт68/4-2 - 74

800 руб. (рег.бюджет) Дт68/4-1

Кт51 - 13 200 руб.

Дт68/4-2 Кт51 - 74 800 руб.

#### **Задача №12**

Работник ООО «Импульс» Романов С.М. в сентябре текущего года отработал 15 дней (в сентябре 22 рабочих дня), оклад составляет 50 000 рублей, премия за месяц 20 000 рублей. Романов имеет трех несовершеннолетних детей и получил аванс в сентябре

10 000 рублей. В общем начислено с начала года зар.платы 560

000 рублей. Определить:

. налоговую базу по НДФЛ за сентябрь текущего года,

- сумму НДФЛ за сентябрь текущего года,

- сумму, выданную работнику на руки за сентябрь текущего года,

- сумму взносов во внебюджетные фонды за сентябрь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

1. Оклад В сентябре 22 рабочих дня, но Романов отработал только 15, значит начисленный оклад должен соответствовать отработанному времени: Оклад =  $50000 * 15/22 = 34090$  руб.

2. Дополнительные стимулирующие выплаты —

премия в размере 20000 руб. За сентябрь начислено =  $34090 + 20000 = 54090$  руб.

3. Налоговые вычеты: У Романова три ребенка, на каждого положен стандартный налоговый вычет по НДФЛ при условии, что заработка плата, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, не достигла 350000 (350 000 руб. с 1 января 42 2016 года). С 01.01.2015 по 31.08.2015 Романову начислено 560000, значит

вычеты по НДФЛ ему не положены. **4. Удержание НДФЛ:** С начисленной заработной платы работодатель должен удержать НДФЛ по ставке 13%.

**НДФЛ = 54090 \* 13% = 7 031руб.** **5. Начисление страховых взносов:** Страховые взносы платятся с заработной платы работника в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования. Страховые взносы считают от суммы заработной платы до удержания НДФЛ. Ставка взноса в ПФР — 22% до тех пор, пока суммарная з/п с начала года не достигнет 710000, свыше этой суммы применяется ставка 10%. Ставка взноса в ФСС — 2,9% до тех пор, пока суммарная з/п с начала года не достигнет 670000, свыше этой суммы взнос не платится. У Романова критичные отметки не достигнуты.

- **Взнос в ПФР = 54090 \* 22% = 11900руб.**
- **Взнос в ФСС = 54090 \* 2,9% = 1569руб.**
- **Взнос в ФФОМС = 54090 \* 5,1% = 2759руб.**

**6. Удержания из зарплаты:** Из заработной платы следует удержать суммы по исполнительным листам, алименты, материальный ущерб, аванс, НДФЛ. Из зарплаты

Романова нужно удержать: **НДФЛ — 7031руб; аванс — 10000руб.** **7. Расчет зарплаты к выплате:** З/п к выплате = **54090 — 7031 — 10000 = 37059руб.(на руки)**

### **Проводки:**

Дт70 – Кт68/1 – 7  
031руб.Дт68/1 –  
Кт51 – 7 031руб.  
Дт20 – Кт69/1 – 1  
569руб.(ФСС) Дт20 – Кт69/2  
– 11 900руб.(ПФР) Дт20 –  
Кт69/3 – 2 759руб.(ФФОМС)  
Дт69/1 – Кт51 – 1  
569руб Дт69/2 –  
Кт51 – 11 900руб.  
Дт69/3 – Кт51 –  
2759руб.

### **Задача №13.**

ООО «Соболь» в 1 квартале текущего года закупило сырья и материалов на производство мебели на 800 000 руб. (с учетом НДС). Произведенная продукция был реализована на сумму 590 000 руб., а вторая часть сырья была отгружена покупателям на сумму 650 000 руб. (НДС в т.ч.)

Определить:

- налоговую базу по НДС,
- сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

**Решение:**

$800\ 000 \times 20/120 = 133\ 333,33$ руб.(НДС- входной)

$590\ 000 \times 20/120 = 98\ 333,33$ руб.(НДС к оплате)

$650\ 000 \times 20/120 = 108\ 333,33$ руб.(НДС к

оплате)

**Проводки:** Дт10 Кт60 – 666 666,67руб.(800 000 – 133

333,33)Дт19/3 Кт60 – 133

333,33руб.(НДС)  
 Дт51 Кт90/1 – 590  
 000руб.(выручка)Дт90/3  
 Кт68/2 – 98  
 333,33руб.(НДС)  
 Дт62 Кт90/1 – 650 000руб.(отгруженная  
 продукция)Дт90/3 Кт68/2 – 108  
 333,33(НДС)  
 Дт68/2 Кт19/3 – 133 333,33руб.(принят к вычету НДС)  
 Дт 68/2 Кт51 – 73 333,33руб.(НДС оплачен 98 333,33+108 333,33 – 133 333,33)

#### Задача №14.

ООО «Сибирь» имеет следующие отчетные данные за 1-й квартал текущего года по остаточной стоимости основных средств: на 01.01. стоимость налогооблагаемого имущества фирмы равна 310 565 руб.; на 01.02. – 278 530 руб.; на 01.03. – 269 907 руб.; на 01.04. – 235 824 руб. Ставка налога на имущество – 2%. Рассчитать налог на имущество. Начисление налога отразить на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

1. Средняя за 1 кв. остаточная стоимость ОС:

$$(310\ 565 + 278\ 530 + 269\ 907 + 235\ 824) / (3+1) = 1\ 094\ 826/4 = 273\ 707 \text{ руб.}$$

2. Сумма авансового платежа по НИ за 1 кв.:

$$\text{Сумма НИ} = 273\ 707 \times 2\% = 5\ 474 \text{ руб.}$$

$$\text{К оплате } \frac{1}{4} \text{ НИ (или } 0,25 \text{ НИ) } = 5\ 474 \times 0,25 = 1\ 369 \text{ руб.}$$

Бух. Проводки: Дт 91 – Кт 68 (НИ) - 5 474 руб.

Дт 68(НИ) – Кт 51 – 1 369 руб.

#### Задача №15.

За первый квартал имеются данные об ООО «Планета»:

- выручка от реализации товаров – 227500 руб.- *доход*
- выручка от реализации основных средств – 4000 руб.- *доход*
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.- *доход*
- судебные расходы – 500 руб.- *расход*
- штрафы, уплаченные поставщикам – 3000 руб.- *расход*
- выдана заработка – 60000 руб.- *расход*
- канцелярские расходы - 3000 руб.-*расход*
- представительские расходы - 7000 руб.- *расход*

Определить:

- налоговую базу по налогу на прибыль,

- сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет.

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

Решение:

$$(227\ 500 + 4\ 000 + 22\ 000) – (500+3000+60\ 000+3\ 000+7\ 000) = 253\ 500 – 73\ 500 =$$

180 000руб.(нал.база)

180 000 x 20% = 36 000руб.(общ. Сумма налога)

180 000 x 3% = 5 400руб.(фед.бюджет)

180 000 x 17% = 30

600руб.(рег.бюджет)Проводки:

Дт99 Кт68/4-1 – 5

400руб.(фед.бюджет) Дт99

Кт68/4-2 – 30

600руб.(рег.бюджет) Дт68/4-1

Кт51 – 5 400руб.

Дт68/4-2 Кт51 – 30 600руб.

### Задача №16.

ООО «Звезда» за 1 квартал текущего года осуществила операции:

1. получила дивиденды от участия в другой организации - 70 000 руб.- *доход*
2. получила выручку от реализации продукции - 420 000 руб.- *доход*
3. приобрела сырье на сумму 170 000 руб.- *расход*
4. Произвела затраты на выпуск акций – 50 000 руб.- *расход*
5. Выдала премию работникам за счет чистой прибыли - 30 000 руб.- *расход*
6. Получила арендную плату - 75 000 руб.- *расход*
7. Перечислены в счет предстоящей поставки – 25 000 руб.- *расход*

Определить:

- налоговую базу по налогу на прибыль,
- сумму авансового платежа по налогу на прибыль по методу начисления, который надо заплатить в бюджет.

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление

налога на

прибыль в бюджет.

Решение:

$$(70 000 + 420 000) - (170 000 + 50 000 + 30 000 + 75 000 + 25 000) = 490 000 -$$

$$350 000 = 140 000 \text{ руб. (нал.база)}$$

$$140 000 \times 20\% = 28 000 \text{ руб. (общ.сумма налога)}$$

$$140 000 \times 3\% = 4 200 \text{ руб. (фед.)}$$

$$140 000 \times 17\% = 23 800 \text{ руб. (рег.)}$$

Проводки:

Дт99 Кт68/4-1 – 4

200 руб. (фед.бюджет) Дт99

Кт68/4-2 – 23

800 руб. (рег.бюджет) Дт68/4-1

Кт51 – 4 200 руб.

Дт68/4-2 Кт51 – 23 800 руб.

### Задача №17.

ООО «Болеро» занимается игорным бизнесом и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 кассы тотализатора. 2 игровых стола из 7 имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и 1 стол – 3 игровых поля. Для расчета суммы налога используются следующие ставки: игровые столы – 100 000 руб. за игровое поле; автоматы – 3 750 руб.; тотализатор – 100 000 руб. Рассчитать сумму налога. Составить бухгалтерские проводки. Решение:

Игровые столы:  $(2 \times 1 + 4 \times 2 + 1 \times 3) \times 100 000 = 1 300 000$  руб.

Автоматы:  $24 \times 3 750 = 90 000$  руб.

Тотализаторы:  $2 \times 100 000 = 200 000$  руб.

Общая сумма налога:  $1 300 000 + 90 000 + 200 000 = 1 590 000$  рублей. (ежемесячно) Проводки:

Дт 99 – Кт 68 – 1 590 000 руб.

Дт 68 – Кт 51 – 1 590 000 руб.

### Задача №18

Работник ООО «Импульс» Быков С.К. в сентябре текущего года отработал 22 дня (всентябре 22 рабочих дня), оклад составляет 20 000 рублей. Быков не имеет детей и получил аванс в сентябре 5 000 рублей. В общем начислено с начала года зарплаты 160 000 рублей.

Определить:

. налоговую базу по НДФЛ за сентябрь текущего года,

- сумму НДФЛ за сентябрь текущего года,
    - сумму, выданную работнику на руки за сентябрь текущего года,
  - сумму взносов во внебюджетные фонды за сентябрь текущего года,
- Отразить бухгалтерскими проводками:
- начисление и удержание НДФЛ,
  - перечисление НДФЛ в бюджет,
  - начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Решение:**

1. **Оклад:** В сентябре года Быков отработал 22 дня, то есть полный рабочий месяц.  
**Оклад = 20000руб.** 2. **Дополнительные стимулирующие выплаты** — не предусмотрены для Быковой. За сентябрь начислено = **20000руб.** 3. **Налоговые вычеты:** У Быкова детей нет и другие вычеты не положены. 4. **Удержание НДФЛ:** НДФЛ = **20000 \* 13% = 2600руб.**

5. **Начисление страховых взносов**

- **Взнос в ПФР = 20000 \* 22% = 4400руб.**
- **Взнос в ФСС = 20000 \* 2,9% = 580руб**
- **Взнос в ФФОМС = 20000 \* 5,1% = 1020руб.**

6. **Удержания из зарплаты:** Из зарплаты Быковой нужно удержать: **НДФЛ — 2600руб.** **аванс — 5000руб.** 7. **Расчет зарплаты к выплате:** **З/п к выплате = 20000 — 2600 — 5000 = 12400руб.**

**Проводки:**

Дт70 – Кт68/1 – 2  
600руб. Дт68/1 – Кт51  
– 2 600руб. Дт20 –  
Кт69/1 –  
580руб.(ФСС)  
Дт20 – Кт69/2 – 4 400руб.(ПФР) Дт20 – Кт69/3 – 1 020руб.(ФФОМС)  
Дт69/1 – Кт51 –  
580руб Дт69/2 –  
Кт51 – 4 400руб.  
Дт69/3 – Кт51 – 1  
020руб.

**Задача №19.**

На 1 января первоначальная стоимость имущества в ООО «Молния» составила 650 000руб., в том числе спортивный зал, стоимость которого на 1 января составила 150 000 руб. Сумма ежемесячного износа, начисляемого по основным средствам составляет 15000 руб., в том числе по спортивному залу 2000 руб.

Определить:

- налоговую базу по налогу на имущество организаций за полугодие,
- сумму авансового платежа по налогу на имущество за полугодие.

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление авансового платежа по налогу на имущество организаций в бюджет.

**Решение:**

$650\ 000 - 15\ 000 = 635\ 000\text{руб. (ост. стоим.)}$   
 $635\ 000 \times 4/(3+1) = 635\ 000\text{руб. (ср. стоим.)}$   
 $635\ 000 \times 2,2\% : 4 = 3$

**492,5руб.(ав. платеж)**

**Проводки:**

Дт91/2 Кт68им – 3

492,5руб.Дт68им

Кт51 – 3 492,5руб.

### Задача №20

Работник ООО «Орбита» Гусев С.К. в сентябре текущего года отработал 20 дней (в сентябре 22 рабочих дня), оклад составляет 30 000рублей. Гусев имеет одного ребенка ,получил аванс в сентябре 8 000рублей и премию 10 000рублей. Также выплачивает алименты на 2 детей 1/3 зар.платы. В общем начислено с начала года зар.платы

340

000руб

лей.

Опреде

лить:

. налоговую базу по НДФЛ за сентябрь текущего года,

- сумму НДФЛ за сентябрь текущего года,

- сумму, выданную работнику на руки за сентябрь текущего года,

- сумму взносов во внебюджетные фонды за сентябрь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Решение:**

1.Оклад: В сентябре 22 рабочих дня, но Гусев отработал только 20: **Оклад = 30000 \* 20/22 = 27273руб.** 2. Дополнительные стимулирующие выплаты — премия в размере

**10000руб.** За сентябрь начислено = **27273 + 10000 = 37273руб.** 3. Налоговые вычеты: У Гусева один ребенок, на которого положен стандартный налоговый вычет по НДФЛ при условии, что заработка плата, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, не достигла

350 000руб. С 01.01. по 31.08. Гусеву начислено 340000, значит вычеты по НДФЛ ему неположены. 4. Удержание НДФЛ: **НДФЛ = 37273 \* 13% = 4845руб.** 5. Начисление страховых взносов:

- **Взнос в ПФР = 37273 \* 22% = 8200руб.**
  - **Взнос в ФСС = 37273 \* 2,9% = 1081руб.**
  - **Взнос в ФФОМС = 37273 \* 5,1% = 2199руб.**
6. — **8000руб. алименты 1/3 от 37 273 – 4 845 = 32 428 : 3 = 10 809,33руб.** 7. Расчет зарплаты к выплате: З/п к выплате = **37273 – 4845 – 8000 – 10 809,33 = 13 618,67руб.**

**Проводки:**

Дт70 – Кт68/1 – 4

845руб.Дт68/1 –

Кт51 – 4 845руб.

Дт70 Кт76 – 10 809,33руб.(алименты

начислены) Дт76 Кт51 – 10

809,33руб.(выплачены алименты) Дт20 –

Кт69/1 – 1 081руб.(ФСС)

Дт20 – Кт69/2 – 8

200руб.(ПФР) Дт20 – Кт69/3

– 2 199руб.(ФФОМС)

Дт69/1 – Кт51 – 1

081руб Дт69/2 –  
Кт51 – 8 200руб.  
Дт69/3 – Кт51 – 2  
199руб.

## **Портфолио**

**Тип портфолио:** *портфолио смешанного типа (портфолио документов и портфолио работ)*

### **Проверяемые результаты обучения:**

*OK 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии*

### **Основные требования**

#### **Требования к структуре и оформлению портфолио:**

- **титульный лист;**
- персональные данные;
- выполнение междисциплинарных работ и практических ситуаций (доклады, сообщения, рефераты, статьи, научные работы и т.д.);
  - участие и победа во внутритехникумовских, городских, краевых, республиканских и международных конкурсах научных работ (название работ, краткое описание; грамоты, благодарственные письма за участие или победу);
  - участие и победа в профессиональных смотрах и конкурсах, олимпиадах различного уровня (грамоты, благодарственные письма за участие или победу)
  - выступления/презентация на научных/практических (студентов) конференциях и семинарах;
  - участие в тренингах профессиональных, психологических и т.д. (описание, результат, сертификат и т.д.);
  - выполнение графических работ: электронные блок-схемы, структурно-логические схемы, таблицы, зарисовки и т. п.;
  - участие в разработке и редактировании ряда электронных учебных и учебно- методических пособий и изданий, методических материалов;
  - благодарственные письма с места практики;
  - поощрения (примером может служить поощрения по итогам конференции студентов за лучшие доклады а) рекомендацией к публикации в сборнике материалов конференции; б) премией; в) благодарностью директора, грамоты и дипломы (почетная грамота или диплом за лучшее выступление с докладом на конференции), премии учебного заведения, награды фондов (правительственных, общественных организаций);
  - **самоанализ, самооценка.**

## **Требования к защите портфолио:**

1. Соблюдение структуры портфолио.
2. Четкость и обоснованность в изложении материалов портфолио.  
(выразительность речи и использование профессиональной терминологии, позиционирование себя в данной профессии, ориентированность в видах делового общения).

Самоанализ, самооценка.

## **Показатели оценки портфолио**

<b>Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний</b>	<b>Показатели оценки результата</b>	<b>Оценка (да / нет)</b>
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии	<ul style="list-style-type: none"><li>– объяснение социальной значимости профессии бухгалтера</li><li>– стремление к освоению профессиональных компетенций, знаний и умений (участие в предметных конкурсах, олимпиадах и др.);</li><li>- наличие положительных отзывов по итогам учебной практики</li></ul> <p>благодарственные письма с места практики,</p> <p>участие в вебинарах, тренингах профессиональных, психологических и т.д. (Описание, результат, сертификат и т.д.);</p> <p>выполнение междисциплинарных работ и практических ситуаций</p> <p>тексты: докладов,</p>	

	сообщений, рефератов, статьей, научных работ и т.д.	
<b><u>самоанализ, самооценка</u></b>		

### **Показатели оценки защиты портфолио**

<b>Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний</b>	<b>Показатели оценки результата</b>	<b>Оценка (да / нет)</b>
	- глубина изложения - краткость изложения - аргументированность изложения - убедительность изложения - логическая последовательность изложения - завершенность мысли	

Результаты оценки портфолио заполняются в экспертном листе 2

(ФормаФ-Б-05-35)

### **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ по МДК 03.02 «Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами»**

1. Нормативно-правовая база расчетов с бюджетом
2. Система налогообложения и классификация налоговых платежей
3. Виды и назначение специальных налоговых режимов
4. Классификация налогов
5. Система федеральных налоговых платежей в РФ.
6. Система региональных налоговых платежей в РФ
7. Система местных налоговых платежей в РФ
8. Участники налоговых правоотношений
9. Правовые элементы налогообложения
10. Участники налоговых правоотношений
11. Основные правовые элементы налога на доходы физических лиц
12. Налоговая база по НДФЛ и отражение в бухгалтерском учете начисления НДФЛ
13. Система налоговых льгот по НДФЛ
14. Доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ
15. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления
16. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты НДФЛ в бюджет
17. Основные правовые элементы налога на добавленную стоимость
18. Система налоговых льгот по НДС

19. Порядок расчета суммы НДС к перечислению в бюджет и сроки уплаты
20. Налоговая база по НДС и отражение в бухгалтерском учете начисления НДС
21. Определение налоговой базы по акцизам и отражение в бухгалтерском учете операций по начислению акцизов
22. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения
23. Основные правовые элементы налога на прибыль организаций
24. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
25. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль организаций
26. Порядок расчета налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций
27. Методы признания момента реализации при расчете налога на прибыль организаций
28. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на прибыль организаций
29. Основные правовые элементы налога на игорный бизнес
30. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на игорный бизнес
31. Основные правовые элементы транспортного налога
32. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты транспортного налога
33. Основные правовые элементы земельного налога
34. Налоговые льготы и порядок установления налоговых ставок по земельному налогу
35. Порядок бухгалтерского учета сроки уплаты земельного налога
36. Основные правовые элементы налога на имущество организаций
37. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций и порядок их установления
38. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на имущество организаций
39. Характеристика патентной системы налогообложения.
40. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога при патентной системе налогообложения
41. Нормативно-правовая база организации расчетов с внебюджетными социальными страховыми фондами
42. Страховщики и страхователи в системе обязательного социального страхования
43. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Фонд социального страхования
44. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Пенсионный фонд России
45. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Фонд обязательного медицинского страхования
46. Порядок расчета и сроки уплаты взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
47. Особенности заполнения платежных документов по перечислению налогов и сборов
48. Бухгалтерский учет операций по начислению и перечислению взносов на обязательное социальное страхование

### **Критерии оценки:**

**оценка «отлично»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

**оценка «хорошо»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняяший предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их

самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

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