Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Алтайский государственный технический университет им. И. И. Ползунова»

**Университетский технологический колледж**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

**ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

**Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Для специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: очная, заочная

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статус** | **Должность** | **И.О. Фамилия** |
| Разработчик | Ст. преподаватель | Н.В. Бородина |
| Эксперт | Заведующий кафедрой | Ю.Г. Швецов |

ПАСПОРТ

ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

***«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Контролируемые разделы ПМ** | **Код контролируемой компетенции** | **Способ оценивания** | **Оценочное средство** |
| **МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** | ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4. | Контрольные  задания  Собеседование | Контрольные задания (решение задач по темам практического занятия, тесты)  Контрольная работа №1,2, 3, 4, 5, 6 |
| **Производственная практика (по профилю специальности)** | ОК 02; ОК 04; ОК 05; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4. | Зачет с оценкой  Собеседование | Контрольные задания к производственной практике |

**1 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

**ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

***МДК 03.01*  *Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4).

**Примерный вариант контрольной работы №1** *(*ОК 02; ОК 09).

**1. Какие налоги отражаются в бухгалтерском учете?**

а) федеральные;

б) региональные;

в) федеральные и региональные.

**2. Каким документом следует руководствоваться при формировании информации о налогооблагаемой базе?**

а) Налоговый кодекс РФ;

б) Бюджетный кодекс РФ;

в) Гражданский кодекс РФ.

**3. Определение, характеризующее налоговый учет в узком смысле слова:**

а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;

б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

**4. Целью налогового учета является:**

а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;

д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

**5. Предметом налогового учета является:**

а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;

б) предпринимательская деятельность;

в) система и методы налогообложения.

**6. Запись информации для целей налогообложения внутри фирмы может осуществляться:**

а) обязательно опираясь на систему двойной записи;

б) не опираясь на систему двойной записи;

в) произвольно.

**7. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:**

а) обязательным;

б) обязательным в отдельных случаях;

в) необязательным.

**8. Функции налогового учета:**

а) фискальная;

б) распределительная;

в) контрольная;

г) поощрительная;

д) регулирующая

е) невмешательства в систему бухгалтерского учета;

ж) информационного обеспечения.

**9. Аналитические регистры налогового учета — это:**

а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;

б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;

в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;

г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

**10. К обязательным реквизитам первичных документов относятся:**

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;

з) подпись руководителя организации;

и) подпись главного бухгалтера;

к) печать организации.

**11. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:**

а) наименование документ

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении:

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;

з) подпись руководителя организации;

и) подпись главного бухгалтера;

к) печать организации.

**12. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:**

а) налоговых деклараций;

б) расчетов налоговой базы по налогам;

в) финансовой отчетности.

**13. Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:**

а) на выходе получается различная отчетность;

б) различные измерители

в) разные объекты.

**14. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается ...**

а) налогоплательщиком;

б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами.

**15. Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?**

а) да:

б) нет.

**16. При применении УСН использование кассового метода при ведении налогового учета является ...**

а) правом налогоплательщика;

б) обязанностью налогоплательщика.

**17. При ведении налогового учета применяются первичные документы ...**

а) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами:

б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком;

в) нее варианты правильные.

**18. Принцип последовательности означает применения норм и правил налогового учета...**

а) как минимум в течение одного налогового периода;

б) в течение всего срока деятельности организации.

**ОЦЕНИВАНИЕ ОТВЕТА НА ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| 5 («отлично») | выставляется, если задание выполнено на 85-100% |
| 4 («хорошо») | выставляется, если задание выполнено на 70-84% |
| 3 («удовлетворительно») | выставляется студенту, если задание выполнено на 50-69% |
| 2 («неудовлетворительно») | выставляется студенту, если задание выполнено менее чем на 50% |

**Примерный вариант контрольной работы №2** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**1 вариант**

ООО «Отрада» поставщик и ООО «Праздник» покупатель заключили договор о поставке товаров на сумму 840000 руб. (в том числе НДС) с уплатой аванса под поставку в размере 20% от суммы договора. Ставка НДС составляет 20%. Аванс был перечислен 10.03.2020 г., товар отгружен покупателю 20.03.2020 г. 25.03.2020 г. поступили денежные средства от покупателя в счет окончательного расчета.

1. Отразите в бухгалтерском учете операции по учету НДС у поставщика и покупателя товаров.

2. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за 2 квартал 2020 г. с учетом того, что ООО «Отрада» 16.03.2020 г. приобрело материалы для производства на сумму 800 000 руб. (материалы оприходованы, счет-фактура оформлен верно, материалы используются в деятельности, облагаемой НДС). ООО «Праздник» 28.03.2020 г. реализовал купленные товары розничным магазинам на сумму 1050000 руб. (в том числе НДС).

**2 вариант**

ООО «Садовод» поставщик и ООО «Город-сад» покупатель заключили договор о поставке товаров на сумму 1320000 руб. (в том числе НДС) с уплатой аванса под поставку в размере 60% от суммы договора. Ставка НДС составляет 20%. Аванс был перечислен 12.02.2020 г., товар отгружен покупателю 27.02.2020 г. 15.03.2020 г. поступили денежные средства от покупателя в счет окончательного расчета.

1. Отразите в бухгалтерском учете операции по учету НДС у поставщика и покупателя товаров.

2. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за 1 квартал 2020 г. с учетом того, что ООО «Садовод» 15.02.2020 г. приобрело материалы для производства на сумму 1000000 руб. (материалы оприходованы, счет-фактура оформлен верно, материалы используются в деятельности, облагаемой НДС). ООО «Город-сад» 25.03.2020 г. реализовал купленные товары розничным магазинам на сумму 1200000 руб. (в том числе НДС).

**ОЦЕНИВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| 5 («отлично») | обучающийся решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно |
| 4 («хорошо») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, имеется одна негрубая ошибка. |
| 3(«удовлетворительно») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, имеются две или три негрубые ошибки. |
| 2(«неудовлетворительно») | обучающийся решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки. |

**Примерный вариант контрольной работы №3** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**Задание 1.**

ООО «Счастливое детство» производит и продает мягкие игрушки. Компания за 2019 г. имеет следующие показатели:

- ООО получило кредит в банке на 500 000 рублей;

- продало игрушки на 1 200 000 рублей с учетом НДС;

- использовало сырья для производства на 350 000 рублей;

- выплатило зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;

- страховые взносы составили 40 000 рублей;

- провело амортизацию на сумму 30 000 рублей;

- заплатило проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;

- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Рассчитать налог на прибыль.

**Задание 2**. ООО «Соловей» занимается производством строительных материалов. В 2019 году организация: продала строительных материалов на 1,2 млн. руб. (НДС – 200 тыс. руб.); получила заем в банке на сумму в 700 тыс. руб., из них в течение года выплатила 35 тыс. процентов; амортизировала имущество на 20 тыс. руб.; закупила исходных материалов на сумму в 400 тыс. руб.; перечислила сотрудникам зарплату в 300 тыс. руб. и страховые взносы за них в 30 тыс. руб. В 2018 году компания получила убыток в 50 тыс. руб.

Рассчитать налог на прибыль.

**ОЦЕНИВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| 5 («отлично») | обучающийся решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно |
| 4 («хорошо») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, имеется одна негрубая ошибка. |
| 3(«удовлетворительно») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, имеются две или три негрубые ошибки. |
| 2(«неудовлетворительно») | обучающийся решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки. |

**Примерный вариант контрольной работы №4** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**Задание.** Экономист ООО «Орион» Петров 21 мая 1967 г., резидент РФ получил в 2018 г. следующие доходы по основному месту работы:

* заработная плата 720 000 руб. (60 000 руб. в месяц);
* 31 марта 2018 г. премия 50 000 руб.;
* 21 мая 2018 г. подарок 70 000 руб.:
* 20 августа 2018 г. материальная помощь 30 000 руб.

1 апреля 2018 г. Петров получил от работодателя заем в сумме 500 000 руб. на шесть месяцев под 1% годовых. Проценты начисляются в последний день квартала 30 июня и 30 сентября.

Петров имеет двоих детей: сына (2001 года рождения) и дочь (2002 года рождения).

Рассчитать НДФЛ, который налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов работника и перечислить в бюджет.

**ОЦЕНИВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| 5 («отлично») | обучающийся решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно |
| 4 («хорошо») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, имеется одна негрубая ошибка. |
| 3(«удовлетворительно») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, имеются две или три негрубые ошибки. |
| 2(«неудовлетворительно») | обучающийся решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки. |

**Примерный вариант контрольной работы №5** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**Задание.** Остаточная стоимость объектов недвижимости ООО «ВЕСНА», числа взяты по данным бухгалтерского учета:

| Отчетная дата | Остаточная стоимость (руб.) |
| --- | --- |
| На 01.01.2019 | 2500000 |
| На 01.02.2019 | 2225000 |
| На 01.03.2019 | 2150000 |
| На 01.04.2019 | 2700000 |
| На 01.05.2019 | 2550000 |
| На 01.06.2019 | 2400000 |
| На 01.07.2019 | 2250000 |
| На 01.08.2019 | 2100000 |
| На 01.09.2019 | 1950000 |
| На 01.10.2019 | 1800000 |
| На 01.11.2019 | 1650000 |
| На 01.12.2019 | 1500000 |
| На 31.12.2019 | 1350000 |

Рассчитать авансовые платежи налога на имущество по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев и сумму налога, подлежащего доплате в бюджет по итогам года. Расчет налога на имущество организаций производится исходя из среднегодовой стоимости.

**ОЦЕНИВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| 5 («отлично») | обучающийся решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно |
| 4 («хорошо») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, имеется одна негрубая ошибка. |
| 3(«удовлетворительно») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, имеются две или три негрубые ошибки. |
| 2(«неудовлетворительно») | обучающийся решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки. |

**Примерный вариант контрольной работы №6** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

ООО «Альфа» занимается розничной торговлей продовольственными товарами в г. Твери. В течение календарного года на балансе организации числятся:

— легковой автомобиль «Газель» (мощность двигателя 100 л.с.), приобретен в 10 апреля предыдущего года;

— легковой автомобиль «Волга» (мощность двигателя 130 л.с.). В августе ООО «Альфа» продало автомобиль «Волга».

Ставки транспортного налога в г. Твери:

— для автомобиля «Газель» — 8 руб/л.с.;

— для автомобиля «Волга» — 15 руб/л.с.

Определите сумму транспортного налога, которую организация уплатила в бюджет по итогам налогового периода. Укажите сроки предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам по транспортному налогу.

**ОЦЕНИВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| 5 («отлично») | обучающийся решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно |
| 4 («хорошо») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, имеется одна негрубая ошибка. |
| 3(«удовлетворительно») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, имеются две или три негрубые ошибки. |
| 2(«неудовлетворительно») | обучающийся решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки. |

**Примерный вариант контрольной работы №7** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**1. С 2021 года организация теряет право на использование упрощенной системы налогообложения, если по итогам налогового периода доход от реализации превысил:**

а) 200 млн руб.;

б) 112,5 млн руб.;

в) 150 млн руб.;

г) 60 млн руб.;

д) 10 млн руб.

**2. Упрощенную систему налогообложения не вправе применять организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая по данным бухгалтерского учета, превышает:**

а) 15 млн руб.;

б) 50 млн руб.;

в) 150 млн руб.;

г) 200 млн руб.;

д) 100 млн руб.

**3. Упрощенную систему налогообложения вправе применять:**

а) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

б) ломбарды;

в) производственные организации;

г) банки;

д) страховщики.

**4. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:**

а) земельный налог;

б) транспортный налог;

в) НДФЛ;

г) налог на прибыль и НДС;

д) земельный налог и НДС.

**5. Упрощенную систему налогообложения не вправе применять:**

а) организации, имеющие филиалы;

б) торговые организации;

в) строительные организации;

г) производственные организации.

**6. Как определяются доходы на упрощенной системе налогообложения?**

а) кассовым методом;

б) методом начисления;

в) кассовым методом или методом начисления.

**7. Что является объектом налогообложения на упрощенной системе налогообложения:**

а) Доходы;

б) Доходы минус Расходы;

в) Базовая доходность;

г) Доходы или Доходы минус Расходы.

**8. Если объектом налогообложения являются доходы минус расходы, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:**

а) 15%;

б) 6%;

в) 24%;

г) 13%;

д) 18%.

**9. Кто имеет право уплатить минимальный налог на упрощенной системе налогообложения:**

а) организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Доходы минус Расходы»;

б) организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Доходы»;

в) организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Расходы».

**10. Чему равна сумма минимального налога на упрощенной системе налогообложения?**

а) 24% от разницы между доходами и расходами организации за налоговый период.

б) 1% от величины расходов, произведенных за налоговый период;

в) 1% от величины доходов, полученных за налоговый период;

г) 10% от величины доходов, полученных за налоговый период;

д) 1% от разницы между доходами и расходами организации за налоговый период.

**11. Перечисление единого налога при применении упрощенной системы налогообложения отражается:**

а) Дебет 99 Кредит 68;

б) Дебет 68 Кредит 51;

в) Дебет 68 Кредит 50;

г) Дебет 68 Кредит 84.

**12. Начисление аванса по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения отражается:**

а) Дебет 99 Кредит 68;

б) Дебет 84 Кредит 68;

в) Дебет 68 Кредит 99;

г) Дебет 68 Кредит 84.

**13. В какие сроки организации уплачивают налог по итогам налогового периода при упрощенной системе налогообложения?**

а) 31 января;

б) 28 марта;

в) 30 апреля.

**14. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:**

а) календарный год;

б) квартал;

в) месяц;

г) декада;

д) неделя.

**15. Если при УСН применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в ПФ РФ:**

а) не более чем на 50% суммы, начисленной в ПФ РФ;

б) не уменьшает платежи;

в) в полном размере.

**16. Единый налог при УСН, если объектом являются доходы-расходы при выручке 13 000 000 руб. и затратах 11 000 000 руб., (в том числе на заработную плату 2 000 000 руб.), составит ...**

а) 0 руб.;

б) 130 000 руб.;

в) 300 000 руб.;

г) 120 000 руб.

**17. Единый налог при УСН, если объектом являются доходы-расходы при выручке 66 000 000 руб. и затратах 62 000 000 руб., составит ...**

а) 150 000 руб.;

б) 600 000 руб.;

в) 240 000 руб.;

г) 660 000 руб.

**18. Единый налог при УСН, если объектом являются доходы при выручке 12 000 000 руб. и уплаченных страховых взносах в размере 150 000 руб., составит ...**

а) 720 000 руб.;

б) 711 000 руб.;

в) 1 800 000 руб.;

г) 570 000 руб.

**ОЦЕНИВАНИЕ ОТВЕТА НА ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| 5 («отлично») | выставляется, если задание выполнено на 85-100% |
| 4 («хорошо») | выставляется, если задание выполнено на 70-84% |
| 3 («удовлетворительно») | выставляется студенту, если задание выполнено на 50-69% |
| 2 («неудовлетворительно») | выставляется студенту, если задание выполнено менее чем на 50% |

**Примерный вариант контрольной работы №8** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.3)

**Задание 1.** Сотрудник — гражданин РФ за 2023 год получил 2 600 000 руб. дохода, который подлежит обложению страховыми взносами. Ставка страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний

*Задание:* рассчитать сумму страховых взносов на данного сотрудника и отразить начисление и перечисление страховых взносов, учитывая, что это работник бухгалтерии.

**Задание 2.** В январе 2022 года сотруднику Петрову И.И. начислено вознаграждение в размере 102 000 рублей, из них 22 000 по больничному листу и 80 000 заработная плата. За февраль Петрову И.И. начислено 105 000 рублей, за март 110 000 рублей, из них 50 000 отпускные и 60 000 зарплата за отработанное время. Итого за 8 месяцев Петрову начислено 870 000 рублей, а за 10 месяцев 1 080 000 рублей (без больничных).

*Задание:* рассчитать страховые взносы за январь, 1 квартал, 8 и 10 месяцев.

**ОЦЕНИВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| 5 («отлично») | обучающийся решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно |
| 4 («хорошо») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, имеется одна негрубая ошибка. |
| 3(«удовлетворительно») | обучающийся решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, имеются две или три негрубые ошибки. |
| 2(«неудовлетворительно») | обучающийся решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки. |

**2 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

**ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится в форме **зачета с оценкой,** **экзамена.** Билет для промежуточной аттестации включает два теоретических вопроса и одно практическое задание. Далее представлены вопросы и задания для промежуточной аттестации.

**2.1 Вопросы для промежуточной аттестации (зачета с оценкой, экзамена)**

**(теоретическая часть)**

***МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами***

1. Понятие налога и сбора. Признаки налога и сбора. Функции налога. (ОК 02; ОК 09)
2. Элементы налога. (ОК 02; ОК 09)
3. Понятия и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Понятия и виды социальных налоговых режимов. Прямое и косвенное налогообложение (ОК 02; ОК 09)
4. Экономическая сущность НДС. Механизм исчисления НДС в бюджет. (ОК 02; ОК 09)
5. Элементы НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок начисления и уплаты (ОК 02; ОК 09).
6. Учет НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1).
7. Порядок оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджетную систему РФ. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.2)
8. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. (ОК 02; ОК 09)
9. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. (ОК 02; ОК 09)
10. Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
11. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Понятие налогооблагаемой прибыли. (ОК 02; ОК 09)
12. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. (ОК 02; ОК 09)
13. Элементы налога на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплата. (ОК 02; ОК 09)
14. Учет налога на прибыль организаций. Понятие налогового учета. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)
15. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога на прибыль в бюджетную систему РФ. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.2)
16. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. (ОК 02; ОК 09;)
17. Элементы НДФЛ: налогоплательщики (резиденты и нерезиденты), объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы (доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты), порядок исчисления и уплаты (ОК 02; ОК 09)
18. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. (ОК 02; ОК 09)
19. Учет НДФЛ. Декларирование доходов физических лиц. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)
20. Порядок оформления платежных документов на перечисление НДФЛ в бюджетную систему РФ. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.2)
21. Экономическая сущность государственной пошлины. (ОК 02; ОК 09)
22. Организация и лица, взимающие государственную пошлину. Понятие юридически значимого действия. (ОК 02; ОК 09)
23. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплата. (ОК 02; ОК 09)
24. Учет пошлины. Особенности исчисления и уплаты госпошлины в судах и при совершении нотариальных действий. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
25. Экономическая сущность налога на имущество организаций. (ОК 02; ОК 09)
26. Элементы налога на имущество организаций (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплата. (ОК 02; ОК 09)
27. Учет налога на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
28. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
29. Экономическая сущность транспортного налога. (ОК 02; ОК 09)
30. Элементы транспортного налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. (ОК 02; ОК 09)
31. Учет транспортного налога, Особенности исчисления и уплаты транспортного налога приобретении прав собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
32. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. (ОК 02; ОК 09)
33. Элементы налога на имущество: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
34. Экономическая сущность земельного налога. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
35. Элементы земельного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
36. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Условия для применения УСН. (ОК 02; ОК 09)
37. Элементы единого налога при УСН: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)
38. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу при УСН. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)
39. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога при УСН в бюджетную систему РФ. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.2)
40. Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. (ОК 02; ОК 09)
41. Элементы единого сельскохозяйственного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. (ОК 02; ОК 09)
42. Порядок оформления налоговой отчетности по ЕСХН. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)
43. Порядок оформления платежных документов на перечисление ЕСХН в бюджетную систему РФ. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.2)
44. Экономическая сущность страховых взносов. (ОК 02; ОК 09)
45. Элементы взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты. (ОК 02; ОК 09)
46. Учет страховых взносов. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.3)
47. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ. (ОК 02; ОК 09; ПК 3.4)

**Критерии оценки**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| *Отлично* | студент, твёрдо знает программный материал, системно и грамотно излагает его, демонстрирует необходимый уровень компетенций, чёткие, сжатые ответы на дополнительные вопросы, свободно владеет понятийным аппаратом. |
| *Хорошо* | студент, проявил полное знание программного материала, демонстрирует сформированные на достаточном уровне умения и навыки, указанные в программе компетенции, допускает непринципиальные неточности при изложении ответа на вопросы. |
| *Удовлетворительно* | студент, обнаруживает знания только основного материала, но не усвоил детали, допускает ошибки принципиального характера, демонстрирует не до конца сформированные компетенции, умения систематизировать материал и делать выводы. |
| *Неудовлетворительно* | студент, не усвоил основное содержание материала, не умеет систематизировать информацию, делать необходимые выводы, чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрирует низкий уровень овладения необходимыми компетенциями. |

## 2.2 Задачи для промежуточной аттестации (зачета с оценкой, экзамена)

## (практическая часть)

***МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4)

**Вариант 1** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**1. Какие счета предназначены для отражения обязательств перед бюджетом по налогам и сборам:**

а) сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) сч. 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

в) сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

**2. Отражение задолженности перед бюджетом по синтетическому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» предусматривается:**

а) отдельно по каждому виду налогов;

б) по совокупности федеральных налогов;

в) по совокупности региональных налогов;

г) по общей сумме задолженности по налогам и сборам.

**3. Рабочий план счетов, разработанный в составе учетной политики организации, предусматривает для учета расчетов с бюджетом:**

а) открытие субсчетов по отдельным видам налогов;

б) корреспонденцию счетов по сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

в) регистры синтетического учета по отдельным видам налогов.

**4. Начисление НДС, исчисленного от суммы выручки от продажи продукции, отражается записью:**

а) д-т сч. 90 субсчет «Налог на добавленную стоимость» к-т сч. 68 субсчет «Налог на добавленную стоимость»;

б) д-т сч. 91 субсчет «Прочие расходы» к-т сч. 68 субсчет «Налог на добавленную стоимость»;

в) д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» к-т сч. 91 субсчет «Прочие доходы».

**5. Начисление НДС по операциям продажи имущества организации отражается:**

а) д-т сч. 91 субсчет «Прочие расходы» к-т сч. 68 субсчет «Налог на добавленную стоимость»;

б) д-т сч. 90 субсчет «Налог на добавленную стоимость» к-т сч. 68, субсчет «Налог на добавленную стоимость»;

в) д-т сч. 68 субсчет «Налог на добавленную стоимость» к-т сч. 51 «Расчетные счета».

**Вариант 2** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)

**1. Начисление транспортного налога отражается записью:**

а) д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т.д. к-т сч. 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу»;

б) д-т сч. 10 «Материалы», 01 «Основные средства» к-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»;

в) д-т сч. 91 субсчет «Прочие расходы» к-т сч. 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу».

**2. Перечисление с расчетного счета налога на имущество оформляется записью:**

а) д-т сч. 68 субсчет «Расчеты по налогу на имущество» к-т сч. 51 «Расчетные счета»;

б) д-т сч. 68 субсчет «Расчеты по налогу на имущество» к-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочному кредиту»;

в) д-т сч. 68 субсчет «Расчеты по налогу на имущество» к-т сч. 55 субсчет «Аккредитивы».

**3. Какой проводкой отражается принятие к учету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)?**

а) Д-т 19 К-т 60

б) Д-т 68 К-т 19

в) Д-т 90 (91) К-т 68

**4. Принятие НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) к налоговому вычету отражается проводкой:**

а) Д-т 19 К-т 68

б) Д-т 68 К-т 19

в) Д-т 90 (91) К-т 68

**5. В Товарно-транспортной накладной сумма НДС отражается:**

а) в процентной ставке и в сумме

б) только в процентной ставке

в) только в сумме

**Вариант 3** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)

**1. Какой проводкой отражается удержание НДФЛ с заработной платы работника?:**

а) Д-т 68 - К-т 51;

б) Д-т 70 - К-т 68;

в) Д-т 20 - К-т 68.

**2. Перечисление НДФЛ, удержанного из заработной платы работника отражается проводкой?**

а) Д-т 68 - К-т 51;

б) Д-т 70 - К-т 68;

в) Д-т 20 - К-т 68.

**3. Какой проводкой отражается начисление страховых взносов с заработной платы работника?**

а) Д-т 70 К-т 69;

б) Д-т 69 К-т 51;

в) Д-т 20 К-т 68;

г) Д-т 20 К-т 69.

**4. Перечисление взносов во внебюджетные фонды отражается проводкой:**

а) Д-т 69 К-т 70;

б) Д-т 69 К-т 51;

в) Д-т 20 К-т 68;

г) Д-т 20 К-т 69.

**5. В бухгалтерском учете начисление транспортного налога отражаться на счетах бухгалтерского учета следующим образом:**

а) Д-т 68 К-т 51;

б) Д-т 20, 23, 25 К-т 68;

в) Д-т 99 К-т 68.

**Вариант 4** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1; ПК 3.2)

**1. В бухгалтерском учете перечисление (уплата) транспортного налога отражаться на счетах бухгалтерского учета следующим образом:**

а) Д-т 68 К-т 51;

б) Д-т 20, 23, 25 К-т 68;

в) Д-т 99 К-т 68.

**2. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются следующими первичными документами:**

а) счетами-фактурами

б) чеками

в) аккредитивами

г) платежными поручениями

д) счетами.

**3. Укажите налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость:**

а) налоговые ставки 0 % и 10 %;

б) налоговые ставки 10 % и 20 %;

в) налоговые ставки 0%, 10% и 20%;

г) налоговые ставки 10/110% и 20/120%;

д) налоговые ставки 0,1% и 0,2%.

**4. Организация реализовала товар стоимостью 120000 руб. (в том числе НДС по ставе 20%). Сумма НДС будет рассчитываться следующим образом:**

а) 120000 \* 20%/100%;

б) 120000 \* 20%/120%;

в) 120000 - 120000 \* 0,2.

**5. Какой проводкой отражается начисление страховых взносов с заработной платы рабочего основного производства?**

а) Д-т 70 К-т 69;

б) Д-т 69 К-т 51;

в) Д-т 20 К-т 68;

г) Д-т 20 К-т 69.

**Вариант 5** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**1. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000 руб. Будет ли ему предоставлен стандартный вычет на детей в возрасте до 18 лет?**

а) вычет производится, если его доход не превысил 350000 руб.

б) вычет не производится.

**2. Сумма ежемесячных платежей по взносам на социальное страхование и обеспечение рассчитывается следующим образом:**

а) сумма месячного дохода, умноженная на страховой тариф;

б) облагаемый доход работника, определенный с начала расчетного периода, умноженный на страховой тариф;

в) облагаемый доход работника, определенный с начала расчетного периода, умноженный на страховой тариф, за минусом суммы взносов, уплаченных в предыдущем месяце.

**3. Отчетными периодами по страховым взносам являются:**

а) I месяц, I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год;

б) I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год;

в) полугодие и год;

г) год.

**4. Объект налогообложения по налогу на прибыль — это**

а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ:

б) экспортная выручка;

в) доходы организации;

г) доходы от источников в РФ;

д) доходы, уменьшенные на величину расходов;

е) прибыль организации;

ж) предоплата:

з) авансы;

и) выручка от продажи товаров.

**5. Налог на прибыль является:**

а) федеральным налогом;

6) региональным налогом;

в) местным налогом.

**Вариант 6** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**1. Доходы для целей налогового учета подразделяются на:**

а) доходы от реализации;

б) доходы от обычных видов деятельности;

в) внереализационные доходы;

г) прочие доходы;

д) операционные доходы;

е) чрезвычайные доходы;

ж) доходы от совместной деятельности.

**2. Расходы для целей налогового учета подразделяются на:**

а) расходы на оплату труда;

б) расходы по обычным видам /

в) прочие расходы;

г) материальные расходы;

д) операционные расходы;

е) внереализационные расходы:

ж) чрезвычайные расходы;

з) суммы начисленной амортизации;

и) расходы по совместной деятельности.

**3. Обложению акцизами подлежат:**

а) табачные изделия;

б) ювелирные изделия;

в) моторное масло;

г) коньячный спирт;

д) пиво;

е) меховые изделия;

ж) прямогонный бензин;

з) икра осетровых рыб.

**4. В какой форме устанавливается ставка акцизов?**

а) адвалорной;

б) специфической;

в) адвалорной или специфической.

**5. Объектом налогообложения по налогу на имущество признается среднегодовая стоимость имущества...**

а) определенная по данным налогового учета;

б) определенная но данным бухгалтерского учета;

в) в зависимости от учетной политики.

**Вариант 7** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.1)

**1. Объектом налогообложения по налогу на имущество не признается ...**

а) земельный участок;

б) оборудование, переданное в финансовую аренду и учитываемое у лизингодателя;

в) оборудование, переданное в операционную аренду.

**2. Кто является плательщиком транспортного налога?**

а) юридические лица;

б) юридические и физические лица;

в) лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства;

г) физические лица.

**3. От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога?**

а) в зависимости от страны изготовителя;

б) в зависимости от срока службы автомобиля;

в) в зависимости от мощности автомобиля в лошадиных силах;

г) нет правильного ответа.

**4. Организация теряет право на применение УСН, если ...**

а) численность организации составила 110 человек;

б) расходы организации не подтверждены документами;

в) за налоговый период получен убыток.

**5. Объекты налогообложения УСН — это ...**

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) оба варианта.

**Вариант 8** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.2)

**1. УСН заменяет уплату...**

а) НДС и налога на имущество;

б) НДС и налога на прибыль;

в) НДС, налога на имущество, налога на прибыль.

**2. ЕСХН, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее...**

а) 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) 31 марта года, следующего за налоговым периодом;

в) 30 апреля года, следующего за истекшим финансовым годом.

**3. ЕСХН уплачивается налогоплательщиком по месту ...**

а) нахождения организации (но месту жительства индивидуального предпринимателя);

б) нахождения земельного участка;

в) оба варианта.

**4. Налоговый период для ЕСХН — это ...**

а) квартал;

б) полугодие;

в) календарный год.

**5. Сумма ЕСХН исчисляется ...**

а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;

б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

**Вариант 9** (ОК 02; ОК 09; ПК 3.4)

**1. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками ЕСХН, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее ...**

а) 70%;

б) 50%;

в) 100%.

**2. Имеет ли право индивидуальный предприниматель при применении патентной системы налогообложения привлекать наемных работников?**

а) да;

б) да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек;

в) да, при этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период десять человек.

**3. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, подается...**

а) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) в налоговые органы не предоставляется.

**4. В отношении каких видов предпринимательской деятельности не применяется патентная система налогообложения?**

а) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 70 кв. м по каждому объекту организации общественного питания;

б) экскурсионные услуги;

в) ремонт ювелирных изделий, бижутерии.

**5. Перечисление взносов во внебюджетные фонды отражается проводкой:**

а) Д-т 69 К-т 70;

б) Д-т 69 К-т 51;

в) Д-т 20 К-т 68;

г) Д-т 20 К-т 69.

**Критерии оценки выполнения тестовых заданий**

|  |  |
| --- | --- |
| **Шкала оценивания** | **Критерии оценивания** |
| Отлично  (высокий уровень) | выставляется, если задание выполнено на 85-100% |
| Хорошо  (продвинутый уровень) | выставляется, если задание выполнено на 70-84% |
| Удовлетворительно  (пороговый уровень) | выставляется студенту, если задание выполнено на 50-69% |
| Неудовлетворительно  (ниже порогового уровня) | выставляется студенту, если задание выполнено менее чем на 50% |