

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
«БОГАТОВСКОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ УЧИЛИЩЕ»

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ГБПОУ «Богатовское  
профессиональное училище»  
*Дир.* / А.В. Чугунов  
«*27*» *Июня* 2015 г.



**КОМПЛЕКТ**  
контрольно-оценочных средств по **МДК.03.01. ОРГАНИЗАЦИЯ  
РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**  
профессионального модуля  
**ПМ.03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И  
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**  
по специальности СПО  
38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

с. Богатое 2015г.

Комплекта контрольно-оценочных средств для проведения экзамена на основе федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования Рабочей программы учебной дисциплины МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами профессионального модуля ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Самарской области «Богатовское профессиональное училище»

Разработчик: преподаватель дисциплины А.Ю. Петрова.

Комплект контрольно оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании методической комиссии ГБПОУ «Богатовское профессиональное училище»

Протокол методической комиссии № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств	4
2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке	4
3. Оценка освоения дисциплины	6
3.1. Типовые задания для оценки освоения дисциплины	6
3.1.1. Выполнение практических работ для освоения знаний и умений	6
3.1.2. Задание в виде контрольной работы	10
3.1.3. Комплект оценочных средств для экзамена	14

## 1. Паспорт комплекта оценочных средств

### 1.1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств, предназначен для оценки результатов освоения **Рабочей программы** учебной дисциплины **МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**. Контрольно-оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и итоговой аттестации в виде квалификационного экзамена.

## 2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.

### 2.1. Общие компетенции выпускника

Наименование компетенции	Код компетенции
Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	ОК 1.
Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	ОК 2.
Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	ОК 3.
Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.	ОК 4.
Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	ОК 5.
Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	ОК 6.
Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	ОК 7.
Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	ОК 8.
Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	ОК 9.

### 2.2. Профессиональные компетенции выпускника

Наименование компетенции	Код компетенции
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	ПК 3.1
Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	ПК 3.2

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	ПК 3.3
Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	ПК 3.4

### 3. Оценка освоения учебной дисциплины.

#### 3.1. Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины.

##### 3.3.1. Выполнение практических работ для освоения знаний и умений.

№	Тема	Кол-во часов	Цель	Вид работы
<b>Тема 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</b>				
1	<b>Практическая работа № 1</b> Работа с нормативными документами.	1	Сформировать умение работать с нормативными документами.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Работа с нормативными документами.
2	<b>Практическая работа № 2</b> Классификация налогов по видам и признакам.	1	Сформировать умение классифицировать налоги по видам и признакам.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Заполнить таблицу «Классификация налогов по видам и признакам».
3	<b>Практическая работа №3.</b> Составление макета платёжного поручения.	1	Сформировать умение заполнять платёжное поручение.	1. Составить макет платёжного поручения
4	<b>Практическая работа №4.</b> Определение суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на прибыль.	1	Сформировать умение рассчитывать налог на прибыль, оформлять бухгалтерские проводки.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы налога на прибыль.
5	<b>Практическая работа №5.</b> Определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет.	1	Сформировать умение определять суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет.
6	<b>Практическая работа №6.</b> Составление счетов- фактур. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению НДС.	1	Сформировать умение составлять счета-фактуры, оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить счет-фактуру.
7	<b>Практическая работа №7.</b> Определение суммы налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на имущество.	1	Сформировать умение определять суммы налога на имущество, оформлять бухгалтерские проводки.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы налога на имущество.

8	<b>Практическая работа №8.</b> Составление заявления на получение налоговых вычетов. Определение суммы НДС. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению НДС.	1	Сформировать умение составлять заявление на получение налоговых вычетов, определять суммы НДС, оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить заявление на получение налоговых вычетов. 2. Ответить на вопросы к семинару. 3. Решить задачу на определение суммы налога на имущество. 4. Составить бухгалтерские проводки.
9	<b>Практическая работа №9.</b> Определение суммы транспортного налога.	1	Сформировать умение определять суммы транспортного налога.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы транспортного налога.
10	<b>Практическая работа №10.</b> Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.	1	Сформировать умение оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить бухгалтерские проводки.
11	<b>Практическая работа №11.</b> Определение суммы земельного налога.	1	Сформировать умение определять суммы земельного налога.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы земельного налога.
12	<b>Практическая работа №12.</b> Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.	1	Сформировать умение оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить бухгалтерские проводки.
13	<b>Практическая работа №13.</b> Определение суммы акцизов, подлежащих уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.	1	Сформировать умение определять суммы акцизов.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы акцизов.
14	<b>Практическая работа №14.</b> Определение суммы сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	1	Сформировать умение определять суммы сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
15	<b>Практическая работа №15.</b> Определение ставки налога, налоговой базы и суммы водного налога.	1	Сформировать умение определять суммы ставки налога, налоговой базы и суммы водного налога.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы водного налога.

16	<b>Практическая работа №16.</b> Определить размер государственной пошлины, подлежащей уплате.	1	Сформировать умение определять суммы государственной пошлины, подлежащей уплате.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы государственной пошлины.
17	<b>Практическая работа №17.</b> Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц.	1	Сформировать умение определять сумму налога на имущество физических лиц.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы налога на имущество физических лиц.
18	<b>Практическая работа №18.</b> Рассчитать сумму единого налога на вменённый доход. Определить сумму единого налога по упрощённой системе налогообложения.	1	Сформировать умение определять сумму единого налога на вменённый доход.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы единого налога на вменённый доход.
19	<b>Практическая работа №19.</b> Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.	1	Сформировать умение определять сумму единого сельскохозяйственного налога.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы налога единого сельскохозяйственного налога.
20	<b>Практическая работа №20.</b> Составление платёжных поручений по перечислению налогов.	1	Сформировать умение заполнять платёжное поручение.	1. Составить макет платёжного поручения.
21	<b>Практическая работа №21.</b> Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов.	1	Сформировать умение оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить бухгалтерские проводки.
22	<b>Практическая работа №22.</b> Составление регистров синтетического и аналитического учёта по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам».	1	Сформировать умение составлять регистры синтетического и аналитического учёта по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам».	1. Составить регистры синтетического и аналитического учёта по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам».
23	<b>Практическая работа №23.</b> Определение суммы налога по всем видам налогов: федеральным, региональным	1	Сформировать умение рассчитывать суммы налогов.	1. Решить задачу на определение сумм по всем видам налогов: федеральным, региональным
24	<b>Практическая работа №24.</b> Работа с нормативными документами	1	Сформировать умение работать с нормативными документами.	1. Работа с нормативными документами.

25	<b>Практическая работа №25.</b> Составление макета платёжного поручения.	1	Сформировать умение заполнять платёжное поручение.	1. Составить макет платёжного поручения
26	<b>Практическая работа № 26.</b> Начисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.	2	Сформировать умение начислять суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на начисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ
27	<b>Практическая работа № 27.</b> Начисление сумм страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Заполнение отчетности.	2	Сформировать умение начислять суммы страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	1. Решить задачу на начисление сумм страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
28	<b>Практическая работа № 28.</b> Заполнение платежных поручений. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно –кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	1	Сформировать умение заполнять платёжное поручение.	1. Составить макет платёжного поручения
29	<b>Практическая работа № 29.</b> Расчёт выплат за счёт ФСС РФ.	2	Сформировать умение начислять суммы выплат за счёт ФСС РФ.	1. Решить задачу на расчет выплат за счёт ФСС РФ.
30	<b>Практическая работа № 30.</b> Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	2	Сформировать умение оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить бухгалтерские проводки.
31	<b>Практическая работа № 31.</b> Составление регистров синтетического и аналитического учёта по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию».	2	Сформировать умение составлять регистры синтетического и аналитического учёта по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию».	1. Составить регистры синтетического и аналитического учёта по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию».
	Итого:	36 часов		

### **3.3.2. ЗАДАНИЕ В ВИДЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ (ТЕСТИРОВАНИЕ)**

#### **Контрольная работа №1.**

**1. Первоначальная стоимость основных средств в целях налогообложения прибыли не изменяется в случаях:**

- А) переоценки
- Б) модернизации
- В) частичной ликвидации

**2. Не признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций:**

- А) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода
- Б) имущество сезонной эксплуатации, в период консервации данного имущества
- В) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)

**3. Не признаются объектами налогообложения налога на имущество организаций:**

- А) инженерные коммуникации, входящие в состав объектов недвижимого имущества
- Б) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке
- В) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода

**4. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают**

- А) таможенные органы
- Б) местные органы законодательной и исполнительной власти
- В) региональные органы законодательной и исполнительной власти

**5. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:**

- А) самим налогоплательщиком
- Б) субъектом РФ
- В) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика

**6. Ставка налога на прибыль организаций, установленная Налоговым кодексом РФ, составляет**

- А) 20%;
- Б) 18%
- В) 30%

**7. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льготы**

- А) изъятие объекта из состава объекта налогообложения
- Б) предоставленную налогоплательщику возможность не уплачивать налог или сбор
- В) предоставленную налогоплательщику возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере

**8. Рассчитайте налог на имущество физического лица за 2015 год, если известно, что квартира находилась в собственности гражданина с 03.03.2013 г. по 20.02.2015 г., кадастровая стоимость квартиры – 3000 тыс.руб., ставка налога для данной категории имущества – 0,1%.**

А) 3 тыс.руб.

Б) 2,5 тыс.руб.

В) 2,75 тыс.руб.

**9. С какого времени начисляется налог на имущество физического лица в случае наследования имущества, являющегося объектом налогообложения?**

А) со дня принятия наследства

Б) со дня открытия наследства

В) со дня государственной регистрации прав на наследуемое имущество

**10. Какая ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) применяется в случае получения физическим лицом (налоговым резидентом РФ) имущества в порядке дарения от физического лица, не признаваемого членом семьи и близким родственником по отношению к одаряемому?**

А) 30%

Б) 15%

В) 13%

**11. Имущество, переданное в доверительное управление подлежит налогообложению налогом на имущество организаций ...**

А) у доверительного управляющего

Б) у учредителя доверительного управления

В) в равных долях у доверительного управляющего и учредителя доверительного управления

**12. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:**

А) земельные участки

Б) помещения, предназначенные для осуществления розничной торговли

В) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них

**13. Налоговая база налога на имущество организаций определяется как**

А) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения

Б) среднегодовая остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе организации

В) остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, на последний календарный день отчетного периода

**14. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество организаций:**

**на 01.01.2017 – 2000 тыс. руб.**

**на 01.02.2017 – 1900 тыс. руб.**

- на 01.03.2017– 1800 тыс. руб.
- на 01.04.2017 – 1700 тыс. руб.
- на 01.05.2017 – 2600 тыс. руб.
- на 01.06.2017– 2400 тыс. руб.
- на 01.07.2017 – 2200 тыс. руб.

**Определите сумму налога на имущество организации за полугодие 2017 года, применив ставку налога, действующую в Самарской области.**

- А) 53,53 тыс.руб.
- Б) 45,88 тыс.руб.
- В) 11,47 тыс.руб.

**15. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:**

- А) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета
- Б) земельные участки
- В) помещения, предназначенные для осуществления деятельности в сфере общественного питания

**16. Рассчитайте налог на имущество физического лица за 2015 год, если известно, что право собственности на квартиру оформлено гражданином 20.02.2015 г., кадастровая стоимость квартиры – 3000 тыс.руб., ставка налога для данной категории имущества – 0,1%.**

- А) 3 тыс.руб.
- Б) 2,5 тыс.руб.
- В) 2,75 тыс.руб.

**17. Налоговый период по налогу на имущество организаций –**

- А) квартал
- Б) квартал, полугодие, 9 месяцев
- В) календарный год

**18. Максимальная величина налоговой ставки по налогу на имущество, установленная Налоговым кодексом РФ –**

- А) 2%
- Б) 2,2%
- В) максимальная ставка Налоговым кодексом РФ не установлена

**19. Обязанность по предоставлению в налоговый орган налоговой декларации по земельному налогу предусмотрена для ...**

- А) всех налогоплательщиков
- Б) организаций, являющихся налогоплательщиками
- В) физических лиц, являющихся налогоплательщиками

**20. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц –**

- А) квартал
- Б) квартал, полугодие, 9 месяцев
- В) календарный год

Ответы к контрольной работе:

1-а, 2-б, 3-б, 4-а, 5-а, 6-а, 7-а, 8-в, 9-б, 10-в, 11-б, 12-в, 13-б, 14-в, 15-а, 16-а, 17-б, 18-б, 19-б, 20-в.

## Контрольная работа №2.

**1. В случае, если субъектом РФ не установлен перечень объектов, в отношении которых применяется кадастровая стоимость, налоговая база в отношении объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц определяется исходя из их**

- А) инвентаризационной стоимости
- Б) рыночной стоимости
- В) балансовой стоимости

**2. Организация использует в хозяйственной деятельности земельный участок на основании заключенного с физическим лицом договора аренды земельного участка. Кто в данном случае является налогоплательщиком земельного налога?**

- А) организация (арендатор)
- Б) физическое лицо (арендодатель)
- В) налогоплательщик устанавливается соглашением, заключаемым между арендодателем и арендатором

**3. Объектом налогообложения земельным налогом не признаются:**

- А) земельные участки, находящиеся в собственности религиозных организаций
- Б) земельные участки, на которых расположены объекты, не завершённые строительством
- В) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома

**4. Земельный налог уплачивается налогоплательщиком-организацией ...**

- А) по месту регистрации организации
- Б) по месту нахождения организации и её обособленных подразделений
- В) по месту нахождения земельных участков

**5. Кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества для целей исчисления налога на имущество физических лиц определяется на**

- А) 1 января года, предшествующего налоговому периоду
- Б) 1 января года, являющегося налоговым периодом
- В) 1 октября года, предшествующего налоговому периоду

**6. Какова максимальная величина налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц, предусмотренной Налоговым кодексом РФ (в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения)?**

- А) 0,5%
- Б) 1%
- В) 2%

**7. К общегосударственным налогам относят:**

- А) налог из рекламы;
- Б) НДС;
- В) коммунальный налог;
- Г) гостиничный сбор.

**8. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:**

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

**9. Акцизный сбор – это налог:**

- А) косвенный – индивидуальный;
- Б) прямой – реальный;
- В) прямой – личный;
- Г) косвенный – универсальный.

**10. Налоги возникли в результате:**

- А) развития торговли;
- Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

**11. Налоги – это:**

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в  
Сроки, установленные законом.

**12. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:**

- А) стимулирование;
- Б) равенства;
- В) стабильность;
- Г) равномерности уплаты.

**13. К местным налогам и сборам относят:**

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог на владельцев транспортных средств;

Г) коммунальный налог;

**14. Источником уплаты налога является:**

А) заработная плата;

Б) прибыль;

В) проценты;

Г) все ответы верны.

**15. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:**

А) стимулирующей функции налогов;

Б) регулирующей функции налогов;

В) распределительной функции налогов;

Г) контрольной функции налогов.

**16. К личным налогам относятся:**

А) подоходный налог;

Б) налог на землю;

В) пошлина;

Г) НДС.

**17. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:**

А) косвенный;

Б) прямой;

В) местный;

Г) универсальный.

**18. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:**

А) стимулирующей;

Б) фискальной;

В) регулирующей;

Г) контрольной.

**19. К реальным налогам относятся:**

А) подоходный налог;

Б) пошлина;

В) налог на землю;

Г) НДС.

**20. Налог с рекламы - это налог:**

А) косвенный;

Б) общегосударственный;

В) местный;

Г) универсальный.

Ответы к контрольной работе:

1-а, 2-б, 3-в, 4-в, 5-б, 6-в, 7- б, 8- б, 9-а, 10- б, 11-г, 12-б, 13-д, 14-г, 15-в, 16- а, 17-б, 18-б, 19-в, 20- в.

### **3.3.3. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА.**

#### **ЗАДАНИЕ № 1. Экзаменационные вопросы.**

1. Правовое регулирование налогообложения в РФ. Налоговый Кодекс РФ.
2. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов.
3. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
4. Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов.
5. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учёт организаций и физических лиц в налоговых органах.
6. Налоговая декларация. Организационное регулирование налогового контроля: уполномоченные органы, осуществляющие налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля. Итоговые документы по результатам налоговых проверок.
7. Взаимоотношения сторон при осуществлении налогового контроля. Нарушения законодательства РФ о налогах и сборах. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
8. Бюджетное законодательство и его роль в развитии бюджетных отношений. Бюджетная классификация: понятие, назначение, структура. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.
9. Организация и ведение первичного, аналитического и синтетического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
10. Налог на прибыль организаций.
11. НДС. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога.
12. Налог на имущество.
13. Налог на доходы физических лиц. Налоговая база. Налоговые вычеты. Порядок расчёта и уплаты. Бухгалтерский учёт НДФЛ.
14. Транспортный налог.

15. Земельный налог.
16. Акцизы. Подакцизные товары. Порядок исчисления акциза. Бухгалтерский учёт акцизов.
17. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Порядок исчисления сборов.
18. Водный налог.
19. Государственная пошлина. Порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины.
20. Налог на имущество физических лиц.
21. Единый сельскохозяйственный налог.
22. Упрощенная система налогообложения.
23. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
24. Правовые основы возникновения и сущность государственного внебюджетного фонда.
25. Система обязательного социального страхования. Плательщики страховых взносов.
26. Права и обязанности плательщиков страховых взносов. Права и юридические обязанности государственных внебюджетных фондов. Целевое использование средств социального страхования.
27. Виды страховых взносов в системе государственных доходов. Страховые взносы и налоги. Расчётный и отчётный период.
28. База для начисления страховых взносов. Выплаты, на которые не начисляются страховые взносы.
29. Тарифы страховых взносов для работодателей. Расчёт, уплата и перечисление страховых взносов в бюджет.
30. Органы контроля за уплатой страховых взносов.
31. Постановка на учёт в органах контроля плательщиков страховых взносов.
32. Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей.
33. Порядок взыскания задолженности по страховым взносам и ответственность за их неуплату.
34. Проведение сверки с органами контроля. Пени за несвоевременную уплату страховых взносов.
35. Недоимка по страховым взносам: принудительное взыскание.
36. Отчётность по страховым взносам: сроки и порядок представления. Уточнённые расчёты.
37. Сущность и назначение взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

38. Определение объекта обложения, базы для начисления страховых взносов и необлагаемых выплат. Применение страховых тарифов.
39. Организация и ведение первичного, аналитического и синтетического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
40. Бухгалтерский учёт расходов за счёт ФСС РФ.
41. Отчётность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.
42. Расчёт выплат за счёт ФСС РФ.

## **ЗАДАНИЕ № 2.**

1. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на прибыль.
2. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по НДС.
3. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на имущество организации.
4. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на транспорт.
5. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по ЕНВД.
6. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по ЕСХН.
7. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по УСН (доходы).
8. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по УСН (доходы -расходы).
9. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе отчет 2-НДФЛ.
10. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе отчет 6-НДФЛ.
11. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции (см. приложение 1).
12. Исчислите налог на прибыль (см. приложение 2).

13. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника (см. приложение 3).
14. Определите сумму транспортного налога (см. приложение 4).
15. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации (см. приложение 5).
16. Определите сумму земельного налога (см. приложение 6).
17. Определите сумму земельного налога (см. приложение 7).
18. Рассчитайте сумму страховых взносов (см. приложение 8).
19. Рассчитайте сумму ЕСХН (см. приложение 9).
20. Сформировать платежное поручение на перечисление ЕНВД в программе «1С:-Бухгалтерия».
21. Сформировать платежное поручение на перечисление налога на прибыль в программе «1С:-Бухгалтерия».

### **Критерии оценки экзамена**

При определении оценки необходимо исходить из следующих критериев:

#### **Оценка 5 «отлично»:**

Ответы на поставленные вопросы в билете излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.

Оценка "отлично" предполагает глубокое знание всех курсов теории. Ответ студента на каждый вопрос билета должен быть развернутым, уверенным, ни в коем случае не зачитываться дословно. Такой ответ должен продемонстрировать знание материала лекций, базового учебника и дополнительной литературы.

Оценка "отлично" выставляется только при полных ответах на все основные и дополнительные вопросы.

#### **Оценка 4 «хорошо»:**

Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается уверенно, но допускают отдельные погрешности и неточности при ответе.

Оценка "хорошо" ставится студенту за правильные ответы на вопросы билета, знание основных характеристик раскрываемых категорий в рамках рекомендованного учебниками и положений, данных на лекциях.

#### **Оценка 3 «удовлетворительно»:**

Допускаются нарушения в последовательности изложения. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, и допускают существенные погрешности в ответе на вопросы экзаменационного билета. Положительная оценка может быть поставлена при условии понимания

студентом сущности основных категорий по рассматриваемому и дополнительным вопросам.

### **Оценка 2 «неудовлетворительно»:**

Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний. Оценка "неудовлетворительно" ставится также студенту, списавшему ответы на вопросы и читающему эти ответы экзаменатору, не отрываясь от текста, а просьба объяснить или уточнить прочитанный таким образом материал по существу остается без ответа.

Оценка "неудовлетворительно" предполагает, что студент не разобрался с основными вопросами изученных в процессе обучения курсов.

Оценка "неудовлетворительно" ставится студенту, который при ответе:

- обнаруживает значительные пробелы в знаниях основного программного материала;

- допускает принципиальные ошибки в ответе на вопросы экзаменационного билета;

**Оценки объявляются в день проведения экзамена.**

### **ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА**

**Задание:** Устный ответ по билетам. В билетах указывается тип задания (теоретическое, практическое), номер задания и его краткое содержание. Каждый билет содержит два теоретических и одно практическое задание.

### **Образцы билетов:**

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 1</b>	<b>УТВЕРЖДАЮ</b> Зам. директора по УПР _____ « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Правовое регулирование налогообложения в РФ. Налоговый Кодекс РФ. 2. Упрощенная система налогообложения. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на прибыль	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 2</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 г.
1. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов. 2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по НДС.	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 3</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 г.
1. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы. 2. Правовые основы возникновения и сущность государственного внебюджетного фонда. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на имущество организации.	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 4</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 г.
1. Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов. 2. Система обязательного социального страхования. Плательщики страховых взносов. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на транспорт.	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 5</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учёт организаций и физических лиц в налоговых органах. 2. Права и обязанности плательщиков страховых взносов. Права и юридические обязанности государственных внебюджетных фондов. Целевое использование средств социального страхования. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по ЕНВД.	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 6</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Налоговая декларация. Организационное регулирование налогового контроля: уполномоченные органы, осуществляющие налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля. Итоговые документы по результатам налоговых проверок. 2. Виды страховых взносов в системе государственных доходов. Страховые взносы и налоги. Расчётный и отчётный период. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по ЕСХН.	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 7</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Взаимоотношения сторон при осуществлении налогового контроля. Нарушения законодательства РФ о налогах и сборах. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. 2. База для начисления страховых взносов. Выплаты, на которые не начисляются страховые взносы. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по УСН (доходы).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 8</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Бюджетное законодательство и его роль в развитии бюджетных отношений. Бюджетная классификация: понятие, назначение, структура. Налоговые и неналоговые доходы бюджета. 2. Тарифы страховых взносов для работодателей. Расчёт, уплата и перечисление страховых взносов в бюджет. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по УСН (доходы -расходы).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 9</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Организация и ведение первичного, аналитического и синтетического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». 2. Органы контроля за уплатой страховых взносов. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе отчет 2-НДФЛ.	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 10</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Налог на прибыль организаций. 2. Постановка на учёт в органах контроля плательщиков страховых взносов. 3. Практическое задание. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе отчет 6-НДФЛ.	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 11</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> «___» _____ 20 г.
1. НДС. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога 2. Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей. 3. Практическое задание. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции (см. приложение 1).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 12</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> «___» _____ 20 г.
1. Налог на имущество 2. Порядок взыскания задолженности по страховым взносам и ответственность за их неуплату. 3. Практическое задание. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника (см. приложение 3).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 13</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> «___» _____ 20 г.
1. Налог на доходы физических лиц. Налоговая база. Налоговые вычеты. Порядок расчёта и уплаты. Бухгалтерский учёт НДФЛ. 2. Проведение сверки с органами контроля. Пени за несвоевременную уплату страховых взносов. 3. Практическое задание. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника (см. приложение 3).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 14</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> «___» _____ 20 г.
1. Транспортный налог. 2. Недоимка по страховым взносам: принудительное взыскание. 3. Практическое задание. Определите сумму транспортного налога (см. приложение 4).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 15</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> «___» _____ 20 г.
1. Земельный налог. 2. Отчётность по страховым взносам: сроки и порядок представления. Уточнённые расчёты. 3. Практическое задание. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации (см. приложение 5).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 16</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> «___» _____ 20 г.
1. Акцизы. Подакцизные товары. Порядок исчисления акциза. Бухгалтерский учёт акцизов. 2. Сущность и назначение взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 3. Практическое задание. Определите сумму земельного налога(см. приложение 6).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 17</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> «___» _____ 20 г.
1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Порядок исчисления сборов. 2. Определение объекта обложения, базы для начисления страховых взносов и необлагаемых выплат. Применение страховых тарифов. 3. Практическое задание. Определите сумму земельного налога (см. приложение 7).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 18</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> «___» _____ 20 г.
1. Водный налог. 2. Организация и ведение первичного, аналитического и синтетического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» 3. Практическое задание. Рассчитайте сумму страховых взносов (см. приложение 8).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 19</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Государственная пошлина. Порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины 2. Бухгалтерский учёт расходов за счёт ФСС РФ. 3. Практическое задание. Рассчитайте сумму ЕСХН (см. приложение 9).	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 20</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Отчётность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды. 2. Отчётность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды. 3. Практическое задание. Сформировать платежное поручение на перечисление ЕНВД в программе «1С:-Бухгалтерия».	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<b>Экзамен</b> 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» УД МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами <b>Экзаменационный билет № 21</b>	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора по УПР <hr/> « ____ » _____ 20 ____ г.
1. Единый сельскохозяйственный налог. 2. Расчёт выплат за счёт ФСС РФ 3. Практическое задание. Сформировать платежное поручение на перечисление налога на прибыль в программе «1С:-Бухгалтерия».	

Преподаватель \_\_\_\_\_

### **Литература для экзаменующихся.**

Основные источники:

- 1) Д.Г. Черникова, Ю.Д. Шмелева «Налоги и налогообложение» изд.- М: Издательский центр «Юрайт», 2015г.;
- 2) Т.Н. Беликова «Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности»
- 3) В.Ф. Тарасова «Налоги и налогообложение»- М.: КНОРУС, 2009

Дополнительные источники:

- 1) Г.М. Лисович «Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях»  
-М.: Финансы и статистика, 2004;
- 2) Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» -  
М.: Эксмо,2010;

**Приложение 1.**

Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб.
  2. Получено денежных средств на расчетный счет – 650000 руб.
  3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700 руб.
  4. Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.
2. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

**Приложение 2.**

Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

**Приложение 3.**

Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, если его заработная плата составила, руб.:

январь – 14 000	июль – 14000
февраль – 12 000	август – 14000
март – 13500	сентябрь – 15000
апрель – 13500	октябрь – 16000
май – 14000	ноябрь-16000
июнь 15000	декабрь 17000

#### **Приложение 4.**

На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год.

#### **Приложение 5.**

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 1,4%

Показатели	1.01	1.02	1.03
	Производственные здания	980 000	980 000
Станки	368 000	368 000	368 000
Пожарные машины	252 000	252 000	252 000
Начислена амортизация производственных зданий	220 000	240 000	260 000
Начисленная амортизация станков	14 150	14 950	15 750
Начисленная амортизация пожарных машин	13 100	13 800	14 500

#### **Приложение 6.**

Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м<sup>2</sup> в черте города. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> - 550 руб.

#### **Приложение 7.**

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

#### **Приложение 8.**

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

### **Приложение 9.**

ЗАО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2016 году организация применяет ЕСХН, В декабре 2016 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2017 года.

По состоянию на 1 января 2017 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2016 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» приобрела:

- минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2012 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);
- саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);
- начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;
- начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;
- начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;
- начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2017 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
«БОГАТОВСКОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ УЧИЛИЩЕ»

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор ГБПОУ «Богатовское  
профессиональное училище»

\_\_\_\_\_ / А.В.Чугунов /

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ**  
по **МДК.03.01. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И**  
**ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**  
профессионального модуля  
**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И**  
**ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

по специальности СПО

38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

с. Богатое, 2015 г.

## Комплект экзаменационных заданий

### Теоретическое задание для экзамена

#### ЗАДАНИЕ № 1. Экзаменационные вопросы.

1. Правовое регулирование налогообложения в РФ. Налоговый Кодекс РФ.
2. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов.
3. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
4. Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов.
5. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учёт организаций и физических лиц в налоговых органах.
6. Налоговая декларация. Организационное регулирование налогового контроля: уполномоченные органы, осуществляющие налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля. Итоговые документы по результатам налоговых проверок.
7. Взаимоотношения сторон при осуществлении налогового контроля. Нарушения законодательства РФ о налогах и сборах. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
8. Бюджетное законодательство и его роль в развитии бюджетных отношений. Бюджетная классификация: понятие, назначение, структура. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.
9. Организация и ведение первичного, аналитического и синтетического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
10. Налог на прибыль организаций.
11. НДС. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога.
12. Налог на имущество.
13. Налог на доходы физических лиц. Налоговая база. Налоговые вычеты. Порядок расчёта и уплаты. Бухгалтерский учёт НДФЛ.
14. Транспортный налог.
15. Земельный налог.
16. Акцизы. Подакцизные товары. Порядок исчисления акциза. Бухгалтерский учёт акцизов.

- 17.Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Порядок исчисления сборов.
- 18.Водный налог.
- 19.Государственная пошлина. Порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины.
- 20.Налог на имущество физических лиц.
- 21.Единый сельскохозяйственный налог.
- 22.Упрощенная система налогообложения.
- 23.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 24.Правовые основы возникновения и сущность государственного внебюджетного фонда.
25. Система обязательного социального страхования. Плательщики страховых взносов.
- 26.Права и обязанности плательщиков страховых взносов. Права и юридические обязанности государственных внебюджетных фондов. Целевое использование средств социального страхования.
27. Виды страховых взносов в системе государственных доходов. Страховые взносы и налоги. Расчётный и отчётный период.
- 28.База для начисления страховых взносов. Выплаты, на которые не начисляются страховые взносы.
- 29.Тарифы страховых взносов для работодателей. Расчёт, уплата и перечисление страховых взносов в бюджет.
30. Органы контроля за уплатой страховых взносов.
- 31.Постановка на учёт в органах контроля плательщиков страховых взносов.
- 32.Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей.
- 33.Порядок взыскания задолженности по страховым взносам и ответственность за их неуплату.
- 34.Проведение сверки с органами контроля. Пени за несвоевременную уплату страховых взносов.
- 35.Недоимка по страховым взносам: принудительное взыскание.
- 36.Отчётность по страховым взносам: сроки и порядок представления. Уточнённые расчёты.
- 37.Сущность и назначение взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- 38.Определение объекта обложения, базы для начисления страховых взносов и необлагаемых выплат. Применение страховых тарифов.
- 39.Организация и ведение первичного, аналитического и синтетического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».

40. Бухгалтерский учёт расходов за счёт ФСС РФ.
41. Отчётность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.
42. Расчёт выплат за счёт ФСС РФ.

### **Практическое задание для экзамена.**

#### **ЗАДАНИЕ № 2.**

1. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на прибыль.
2. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по НДС.
3. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на имущество организации.
4. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по налогу на транспорт.
5. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по ЕНВД.
6. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по ЕСХН.
7. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по УСН (доходы).
8. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе налоговую декларацию по УСН (доходы -расходы).
9. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе отчет 2-НДФЛ.
10. На основе данных об организации введенных в программу «1С:- Бухгалтерия» сформировать в данной программе отчет 6-НДФЛ.
11. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции (см. приложение 1).
12. Исчислите налог на прибыль (см. приложение 2).

13. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника (см. приложение 3).
14. Определите сумму транспортного налога (см. приложение 4).
15. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации (см. приложение 5).
16. Определите сумму земельного налога (см. приложение 6).
17. Определите сумму земельного налога (см. приложение 7).
18. Рассчитайте сумму страховых взносов (см. приложение 8).
19. Рассчитайте сумму ЕСХН (см. приложение 9).
20. Сформировать платежное поручение на перечисление ЕНВД в программе «1С:-Бухгалтерия».
21. Сформировать платежное поручение на перечисление налога на прибыль в программе «1С:-Бухгалтерия».

## **Приложение.**

### **Приложение 1.**

Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб.

2. Получено денежных средств на расчетный счет – 650000 руб.

3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700 руб.

4. Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.

2. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

### **Приложение 2.**

Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;

- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;

- издержки обращения – 30 000 руб.

### **Приложение 3.**

Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, если его заработная плата составила, руб.:

январь – 14 000

июль – 14000

февраль – 12 000

август – 14000

март – 13500  
апрель – 13500  
май – 14000  
июнь 15000

сентябрь – 15000  
октябрь – 16000  
ноябрь-16000  
декабрь 17000

#### **Приложение 4.**

На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год.

#### **Приложение 5.**

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 1,4%

Показатели	1.01	1.02	1.03
	Производственные здания	980 000	980 000
Станки	368 000	368 000	368 000
Пожарные машины	252 000	252 000	252 000
Начислена амортизация производственных зданий	220 000	240 000	260 000
Начисленная амортизация станков	14 150	14 950	15 750
Начисленная амортизация пожарных машин	13 100	13 800	14 500

#### **Приложение 6.**

Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м<sup>2</sup> в черте города. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> - 550 руб.

#### **Приложение 7.**

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции.

Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

### **Приложение 8.**

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

### **Приложение 9.**

ЗАО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2016 году организация применяет ЕСХН. В декабре 2016 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2017 года.

По состоянию на 1 января 2017 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2016 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» приобрела:

- минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2012 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);
- саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);
- начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;
- начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;

- начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;
- начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2017 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога.