



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО «Брянский государственный технический университет»
(БГТУ)

Политехнический колледж (ПК БГТУ)

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО "БГТУ"

_____/О.Н. Федонин
«28» мая 2024 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по профессиональному модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом
и внебюджетными фондами

Специальность:	<i>38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</i>
Уровень образования выпускника:	среднее профессиональное образование (СПО)
Присваиваемая квалификация:	<i>Бухгалтер</i>
Уровень образования, необходимый для приема на обучение по ППССЗ:	основное общее образование
Год приема на обучение на 1-й курс:	2024

Брянск 2024

Фонд оценочных средств
профессиональному модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработал:

– преподаватель ПК БГТУ

Пермякова М.А.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании
предметно-цикловой комиссии «Экономика и
бухгалтерский учет» ПК БГТУ
от «28» мая 2024 г., протокол № 7

Председатель ПЦК

Пермякова М.А.

Согласовано:

Заместитель директора ПК БГТУ
по учебной работе

Лазарева Л.А

© Пермякова М.А.
© ФГБОУ ВО «Брянский
государственный технический университет»

СОДЕРЖАНИЕ

1 Паспорт комплекта фонда оценочных средств.....	3
2 Результаты освоения профессионального модуля, подлежащие проверке.....	5
3 Оценка освоения профессионального модуля.....	8
3.1 Формы и методы оценивания.....	8
3.2 Типовые задания для оценки освоения профессионального модуля..	12
3.2.1 Комплект фонда оценочных средств для текущего контроля.....	12
3.2.2 Комплект фонда оценочных средств для промежуточной аттестации.....	49
4. Список литературы.....	62

1 Паспорт комплекта фонда оценочных средств

1.1 Общие положения.

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), освоивших программу профессионального модуля *ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*, которая является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). ФОС включают контрольные материалы для проведения текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации по всем элементам профессионального модуля.

1.2 Результаты освоения профессионального модуля.

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности ВД 3 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОПОП в целом.

В результате аттестации по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка освоения обучающимся основного вида деятельности ВД 3 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующих ему следующих общих и профессиональных компетенций:

Перечень общих компетенций:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК 7	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
ОК 8	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 9	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Перечень профессиональных компетенций:

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 3	<i>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</i>
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.3 Формы контроля и оценивания элементов ПМ

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК.03.01.	В форме дифференцированного зачета	Устные и письменные опросы Лабораторные работы Практические занятия Контроль выполнения домашних и самостоятельных работ.
ПП.03.01 Производственная практика	Дифференцированный зачет	Экспертная оценка выполнения проверочных заданий по практике. Наблюдение и оценка выполнения работ при прохождении практики.
ПМ.03	Экзамен (по модулю/квалификационный)	

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

2 Результаты освоения профессионального модуля, подлежащие проверке

В результате освоения профессионального модуля студент должен:

Требования к уровню подготовки по ПМ	Перечень контролируемых компетенций
<p>Иметь практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 	<p>ОК 1-9 ПК 3.1 – 3.4</p>

- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

<ul style="list-style-type: none"> - аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; - сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; - объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов; - процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 	
---	--

3 Оценка уровня освоения профессионального модуля

3.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по профессиональному модулю *ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется в процессе проведения аудиторных занятий, выполнения обучающимися индивидуальных заданий, курсового проекта, а также в процессе прохождения учебной (производственной) практики.

При оценивании используется 5- балльная система. Критерии оценки различных форм контроля результатов обучения отображены в таблице.

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (по разделам)

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках профессионального модуля	Критерии оценки	Методы оценки
1	2	3
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Выполнение работ по определению сумм налогов, сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; Владение методикой определения налоговой базы, исчисления суммы налогов, сборов; Выполнение работ по формированию налоговых деклараций и расчетов в соответствии с нормативными документами; Владение методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов; Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю

	<p>нормативными документами; Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами</p>	
<p>ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Выполнение работ по оформлению платежных документов по налогам, сборам в соответствии с требованиями нормативных документов; Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Владение методикой составления календаря налоговых платежей. Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление налогов, сборов по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю</p>
<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды</p>	<p>Выполнение работ по определению сумм страховых взносов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации; Владение методикой определения базы для исчисления страховых</p>	<p>Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p>

	<p>взносов, исчисления сумм страховых взносов;</p> <p>Выполнение работ по формированию расчетов в соответствии с нормативными документами;</p> <p>Владение методикой заполнения расчетов, представляемых в налоговые органы и внебюджетные фонды;</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами;</p> <p>Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению страховых взносов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами</p>	<p>Характеристика от организации по производственной практике.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Экзамен по модулю</p>
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Выполнение работ по оформлению платежных документов в соответствии с требованиями нормативных документов;</p> <p>Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</p> <p>Владение методикой составления календаря платежей по страховым взносам.</p> <p>Владение методикой контроля прохождения платежных документов на</p>	<p>Тестирование по темам междисциплинарного курса.</p> <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Характеристика от организации по производственной практике.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Экзамен по модулю</p>

	перечисление страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям	
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 2 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая интернет-ресурсы.	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение
ОК 4 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы.	Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.	Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и

		письменной форме, проявление толерантности в коллективе
ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях. Демонстрировать свои профессиональные качества в деловой и доброжелательной форме, проявлять активную жизненную позицию, общаться в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами поведения.	Участие в объединениях патриотической направленности, военно-патриотических и военно-исторических клубах, в проведении военно-спортивных игр и организации поисковой работы; активное участие в программах антикоррупционной направленности.
ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Содействовать ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. Соблюдение норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.	Оценка соблюдения правил экологической в ведении профессиональной деятельности; формирование навыков эффективного действия в чрезвычайных ситуациях.
ОК 8 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.	Участие в спортивно-массовых мероприятиях, проводимых образовательными организациями, городскими и муниципальными органами, общественными некоммерческими организациями, занятия в спортивных объединениях и секциях, выезд в спортивные лагеря, ведение здорового образа жизни.
ОК 9 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Умение понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, разъяснения и информацию компетентных органов,	Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке Российской Федерации и иностранных языках

	типовые формы и документы.	
--	----------------------------	--

3.2 Типовые задания для оценки освоения профессионального модуля.

3.2.1 Комплект фонда оценочных средств для текущего контроля

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 1.1. Налоговые платежи и их сущность

Теоретические вопросы:

1. В чем заключается социальная и экономическая сущность налогов?
2. Назовите основные признаки налогов.
3. Какие функции выполняют налоги?
4. Какие принципы налогообложения были сформулированы А. Смитом?
5. Какие принципы налогообложения характерны для налоговых систем современных развитых государств?
6. Какие элементы налога относятся к обязательным?

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся:

Реферат на тему: «Виды и порядок налогообложения на территории РФ»

Тема 1.2. Налоговая система РФ

Тест:

1. Налоговым кодексом установлены виды налогов...

- ☐ Прямые и косвенные
- ☐ Уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования
- ☒ Федеральные, региональные и местные

2. Налогоплательщиками признаются...

- ☐ Любые организации и физические лица
- ☐ Организации
- ☐ Физические лица
- ☒ Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги

3. Налогоплательщики не имеют право...

- ☒ Требовать встречные проверки у покупателей
- ☐ Получать налоговый кредит
- ☐ Использовать налоговые льготы
- ☐ Присутствовать при проведении выездной налоговой проверке
- ☐ Требовать соблюдения налоговой тайны

4. Обязанностью налогоплательщика не является...

- ☐ Постановка на учет в налоговых органах
- ☒ Доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства
- ☐ Уплата законно установленных налогов
- ☐ Введение учета объекта налогообложения

5. Предоставление налоговых льгот регламентируется...

- ☒ Налоговым кодексом РФ
- ☐ Трудовым кодексом

- ☐ Учетной политикой налогоплательщика
- ☐ Постановлением правительства РФ
- 6. Косвенным налогом является...**
 - ☐ Налог на прибыль организации
 - ☐ Налог на землю
 - ☐ Налог на имущество организации
 - ☒ Налог на добавленную стоимость
- 7. Налоговый агент начисляет...**
 - ☒ Налог на доходы физических лиц
 - ☐ Единый налог на вменённый доход
 - ☐ Налог на имущество организаций
 - ☐ Акциз
- 8. Прямым налогом является...**
 - ☐ Акциз
 - ☒ Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения
 - ☐ Налог на добавленную стоимость
- 9. К косвенному налогу можно отнести...**
 - ☐ Налог на доходы физических лиц
 - ☐ Налог на прибыль организаций
 - ☐ Водный налог
 - ☒ Акциз
- 10. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой...**
 - ☐ Налоговое бремя
 - ☒ Налоговую ставку
 - ☐ Налоговый оклад
 - ☐ Единицу налогообложения
- 11. Налоговыми резидентами являются...**
 - ☒ Физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году
 - ☐ Граждане Российской Федерации
 - ☐ Организации, имеющие источники доходов в РФ не менее 183 дней в календарном году
 - ☐ Застрахованные физические лица
- 12. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения...**
 - ☐ Субъект налога
 - ☐ Налоговая льгота
 - ☒ Объект налогообложения
 - ☐ Источник уплаты налога
- 13. С позиций экономического содержания налогов, налог-это...**
 - ☐ Коллективно безэквивалентный платёж
 - ☒ Индивидуально безвозмездный платёж
 - ☐ Индивидуально возмездный платёж
 - ☐ Коллективно возмездный платёж
- 14. Прогрессивный метод налогообложения означает...**
 - ☐ Для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
 - ☒ Для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
 - ☐ Для каждого налогоплательщика устанавливаются различные ставки налога
- 15. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу...**
 - ☐ Государства
 - ☐ Налоговых органов
 - ☒ Налогоплательщика

☐ По усмотрению суда

16. Адвалорной налоговой ставкой называется...

☒ Ставка, выраженная в процентах

☐ Ставка, выраженная в рублях за единицу товара

☐ Прогрессивная ставка

☐ Регрессивная ставка

17. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается...

☒ Налогоплательщиком

☐ Налоговым агентом

☐ Носителем налога

☐ Сборщиком налога

18. Налоги вводятся для достижения следующих целей...

☒ Покрытие государственных расходов

☐ Регулирование экономических процессов

☐ Содержание аппарата государственной власти

☐ Создание условий для расширенного воспроизводства

19. Для налогообложения характерны следующие признаки...

☐ Добровольность

☐ Безвозмездность

☒ Обязательность

☐ Целевой характер

20. Налоговый кодекс определяет налог, как...

☐ Отчуждение имущества в пользу государства

☐ Обязательный платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц

☐ Обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц

☒ Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

☐ Добровольный взнос

21. Отличительной чертой сбора от налога является...

☒ Предоставление плательщику определенных прав

☐ Размер сбора

☐ Установленный срок уплаты

☐ Источник уплаты

22. В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается...

☐ Стоимостная величина, к которой применяется ставка налога

☐ Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение

☐ Фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога

☒ Имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся:

Реферат на тему: «Система налогов в РФ»

Тема 1.3. Порядок и правила заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Теоретические вопросы:

1. Что нужно понимать под налоговой системой?
2. Какие функции выполняет налоговая система?

3. Какие принципы построения налоговой системы РФ Вы знаете?
4. Каким требованиям должна отвечать эффективная налоговая система?
5. Какие недостатки присущи налоговой системе РФ?

Практическое занятие 1

Наименование работы: «Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов»

Цель: овладеть умениями и навыками по заполнению платежных поручений по перечислению налогов и сборов, штрафов и пени.

Тема 1.4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Тест:

1. Плательщиками НДС являются...

- ☐ Юридические лица
- ☐ Физические лица
- ☒ Юридические и физические лица
- ☐ Резиденты

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика действует...

- ☐ Для юридических лиц
- ☐ Для физических лиц
- ☒ Для юридических и физических лиц
- ☐ Для резидентов

3. Освобождение от обязанностей налогоплательщика...

- ☐ Действует по разрешению налогового органа
- ☒ Носит уведомительный характер
- ☐ Действует по разрешению органов местного самоуправления
- ☐ Действует по разрешению администрации субъекта Федерации

4. Основной ставкой НДС является...

- ☐ 10%
- ☒ 20%
- ☐ 0%
- ☐ 13%

5. Налогом на добавленную стоимость не облагается...

- ☒ Внутризаводской оборот
- ☐ Полученный аванс или предоплата
- ☐ Безвозмездная передача ценностей
- ☐ Полученная финансовая помощь

6. Уплачивается в бюджет...

- ☐ Налог исчисленный
- ☒ Налог исчисленный, уменьшенный на входной НДС
- ☐ Входной НДС
- ☐ Возмещенный НДС

7. Вычет входного НДС не производится, если...

- ☒ Не оплачены приобретаемые ценности, услуги или входной НДС по ним
- ☐ В счете-фактуры НДС выделен отдельно
- ☐ В расчетном документе НДС выделен отдельно
- ☐ Счет-фактура заполнена в соответствии со статьей 169 НК РФ

8. Одновременная реализация товаров облагаемых и необлагаемых НДС...

- ☒ Требуется раздельного учета этих товаров
- ☐ Не требует раздельного учета этих товаров
- ☐ Требуется отражения этого факта в учетной политике
- ☐ Не отражается в учетной политике

9. Входной НДС по основным средствам подлежит вычету, если...

- ☐ Выполняются все необходимые условия для вычета
- ☐ Основное средство поставлено на учет
- ☐ Поставщик уплатил НДС в бюджет
- ☒ Основное средство поставлено на учет и выполняются все необходимые условия для вычета

10. Малые предприятия уплачивают НДС...

- ☐ Ежеквартально
- ☒ Ежеквартально или ежемесячно в зависимости от размера оборота
- ☐ По окончании года
- ☐ Ежемесячно

11. Сумма полученных авансов и предоплат...

- ☒ Входят в облагаемый оборот
- ☐ Не входят в облагаемый оборот
- ☐ Входят в облагаемый оборот в соответствии с принятой учетной политикой
- ☐ облагаются налогом по решению налогового органа

12. Налоговое обязательство по НДС возникает...

- ☒ В момент перехода права собственности
- ☐ В момент оплаты покупателями полученных от налогоплательщика ценностей, услуг
- ☐ В соответствии с принятой учетной политикой
- ☐ В наиболее раннюю дату отгрузки или оплаты

13. Налог на добавленную стоимость...

- ☐ Распределяется между федеральными и региональными бюджетами
- ☐ Распределяется между региональным и местным бюджетами
- ☒ Направляется в федеральный бюджет
- ☐ Направляется в региональный бюджет
- ☐ Направляется в местный бюджет

14. НДС в соответствии с налоговым кодексом РФ является...

- ☒ Федеральным налогом
- ☐ Региональным налогом
- ☐ Местным налогом
- ☐ Прямым налогом

15. Налогоплательщиками НДС являются...

- ☒ Индивидуальный предприниматель, реализующий товары собственного производства
- ☐ Физическое лицо, сдающее свою квартиру в аренду организации
- ☐ Филиал торгового дома, реализующий мебель

16. Плательщиками НДС являются...

- ☒ Российская организация
- ☐ Физическое лицо
- ☐ Российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения
- ☐ Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход

17. Плательщиками НДС являются...

- ☒ Российская организация, реализующая продукцию собственного производства
- ☒ Оптовая база, реализующая приобретенные товары
- ☐ Художник продающий свою картину
- ☒ Индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную художника

18. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на...

- ☒ Организации, реализующие подакцизные товары

- ☐ Организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления
- ☐ Организации, реализующие изделия народных художественных промыслов
- 19.** Операции реализации, не облагаемые НДС...
- ☒ Реализация проездных билетов городским троллейбусным парком
- ☐ Оплата консультационного семестра (проводит Финансовая академия) для банковских работников
- ☐ Реализация лекарственных средств ЗАО "Лекарь"
- 20.** Не подлежат обложению НДС следующие операции...
- ☒ Медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями
- ☒ Медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой
- ☐ Косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой
- ☐ Ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой
- 21.** Не подлежат обложению НДС следующие операции...
- ☒ Образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования
- ☐ Образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса
- ☐ Школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий
- 22.** Местом реализации работ (услуг) является территория РФ в следующих случаях...
- ☐ Французская фирма без присутствия в РФ оказывает российской организации консультационные услуги
- ☒ Итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве
- ☐ Российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре
- ☐ Американская фирма проводит в Москве языковые курсы для персонала российской фирмы
- 23.** Территория РФ является местом реализации работ (услуг) в случае...
- ☒ Турецкая фирма строит офис в Москве для российской организации
- ☐ Немецкая фирма строит офис в Германии для российской организации
- ☐ Российская организация оказывает услуги по изучению и анализу российского рынка для иностранной фирмы
- ☐ Международное аналитическое агентство оказывает услуги по изучению и анализу иностранного рынка для российской организации
- 24.** Суммы вознаграждения, полученные посредником на основе исполнения договора комиссии, облагаются НДС по ставке...
- ☐ 10%
- ☐ 20%
- ☒ 20/120%
- ☐ 10/110%
- 25.** Организация 26 февраля приобрела оборудование стоимостью 236 тыс. руб., в том числе НДС 36 тыс.руб. с оплатой 80%. Счет-фактура получен 7 марта. Оборудование оплачено полностью в марте, введено в эксплуатацию в апреле. Организация может принять к вычету сумму НДС по приобретенному оборудованию в следующем отчетном периоде...
- ☐ В феврале
- ☐ В марте
- ☒ В апреле
- ☐ В январе года, следующего за отчетным

Практическое занятие 2

Наименование работы: «Порядок исчисления и уплаты НДС. Оформление декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет»

Цель: закрепление теоретических знаний по методике расчета налоговой базы и суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет и оформлении декларации и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет

Тема 1.5. Акцизы

Тест:

1. Налоговый период составляет...

- ☐ год
- ☐ период с начала года
- ☒ месяц
- ☐ квартал

2. При реализации подакцизных товаров оптом в счете-фактуре, предъявляемой покупателю, акциз...

- ☒ выделяется отдельно
- ☐ не выделяется отдельно
- ☐ выделяется отдельно в зависимости от вида подакцизного товара
- ☐ выделяется отдельно в зависимости от стоимости продаваемого товара

3. Начисленный акциз по легковым автомобилям относится в бухгалтерском учете на...

- ☐ себестоимость
- ☐ финансовый результат
- ☒ оборот по реализации
- ☐ прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия

4. Плательщиками акцизов являются...

- ☒ организации
- ☐ физические лица
- ☒ индивидуальные предприниматели
- ☐ филиалы российских организаций

5. Подакцизными товарами являются...

- ☒ коньяк
- ☒ растворитель лака с содержанием спирта 10%
- ☐ грузовой автомобиль
- ☐ туалетная вода (емкость флакона 100 мл)

6. Подакцизными являются следующие товары...

- ☒ сигареты
- ☒ спирт этиловый
- ☐ спирт коньячный
- ☐ курительная трубка

7. Подакцизными являются следующие товары...

- ☐ предметы антиквариата
- ☐ золотой нательный крест
- ☒ моторное масло
- ☐ пассажирский автобус

8. Из перечисленных ниже плательщиков акцизов являются...

- ☐ ресторан реализует коньяк
- ☒ г-н Иванов, зарегистрированный как ПБОЮЛ, реализует сигареты
- ☒ пивной завод производит и реализует пиво

9. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции...

- ☐ передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации
- ☐ передача произведенной продукции на оплату труда своих работников

☒ передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации

☐ реализация денатурального этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешения на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот

10. Объектом налогообложения акцизами признаются операции...

☐ организация передала своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирт собственного производства

☐ автомобильный завод подарил автомобиль собственного производства почетному гостю

☒ оптовая база реализует пиво магазинам розничной торговли

☐ цех А передал цеху Б спирт для производства крепленых вин

11. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий...

☐ объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%

☐ препарат прошел регистрацию в Минздраве

☐ препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения

☐ препарат разлит в емкости не более 100 мл

☒ препарат соответствует фармакопейным статьям

12. Верным в отношении акцизов является утверждение...

☐ по всем товарным группам установлены специфические ставки

☐ ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные

☒ по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки

☐ ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы

13. Верным в отношении налоговых вычетов по акцизам является утверждение о том, что...

☐ на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база

☒ налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье

☒ одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде

☐ налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки

14. По алкогольной продукции акциз уплачивается...

☐ по месту производства

☒ по месту реализации

☐ по месту регистрации налогоплательщика

☐ по месту фактического нахождения налогоплательщика

15. Подакцизными товарами являются...

☐ хрусталь

☐ ковры

☒ легковые автомобили

☐ ювелирные изделия

16. Налоговое обязательство по подакцизным товарам возникает...

☐ в момент отгрузки

☐ в момент оплаты

☒ в зависимости от вида подакцизного товара

☐ в момент покупки ценностей

17. Акциз является в соответствии с НК РФ...

- ☐ прямым налогом
 - ☐ косвенным налогом
 - ☒ федеральным налогом
 - ☐ региональным налогом
 - ☐ местным налогом
- 19.** Для начисления акциза действуют...
- ☐ твердые ставки
 - ☐ адвалорные ставки
 - ☐ твердые и адвалорные ставки в зависимости от вида подакцизного товара
 - ☒ твердые и комбинированные ставки в зависимости от вида подакцизного товара
- 20.** Акциз направляется...
- ☐ в федеральный бюджет
 - ☐ в региональный бюджет
 - ☐ в местный бюджет
 - ☒ в соответствующие уровни бюджета в зависимости от вида подакцизного товара
- 21.** Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, уплачиваются...
- ☒ на таможне
 - ☐ после продажи или использования подакцизного товара
 - ☐ по выбору налогоплательщика
 - ☐ в соответствии с решением налогового органа
- 22.** Налоговая база измеряется в натуральном выражении по товарам, для которых действует...
- ☐ твердая и адвалорная
 - ☐ адвалорная ставка
 - ☐ твердая ставка
 - ☒ твердая и комбинированная
- 23.** Применение нулевых ставок акцизов...
- ☐ не влечет за собой представление в налоговый орган налоговой декларации
 - ☒ не освобождает от представления в налоговый орган налоговой декларации
 - ☐ влечет за собой представление декларации при соответствующем решении налогового органа
 - ☐ освобождает от представления декларации при соответствующем решении налогового органа
- 24.** Акцизом не облагаются следующие операции на территории акцизного склада...
- ☐ отгрузка товара с акцизного склада для дальнейшей продажи
 - ☐ отгрузка товара с акцизного склада для товарообменных операций
 - ☒ операции, связанные с предпродажной подготовкой товара
 - ☐ использование товара для внутреннего потребления
- 25.** В бюджет уплачиваются...
- ☐ акциз начисленный
 - ☐ вычет по акцизу
 - ☒ разница между акцизом, начисленным и вычетом по акцизу
 - ☐ разница между вычетом по акцизу и акцизом начисленным
- 26.** Налоговый пост, деятельность которого связана с операциями по нефтепродуктам, создается...
- ☒ на территории налогоплательщика
 - ☐ на территории налогового органа
 - ☐ на территории налогоплательщика или на территории налогового органа по выбору налогоплательщика
 - ☐ на территории основного покупателя
- 27.** Обязанность начислить акциз по нефтепродуктам возникает...
- ☒ в момент получения нефтепродуктов

- ☐ в момент реализации нефтепродуктов
- ☐ в момент получения или в момент реализации в зависимости от учетной политики организации

Практическое занятие 3

Наименование работы: «Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджет»

Цель: Привитие практических навыков по учету и уплаты акцизов

Тема 1.6. Налог на прибыль организаций

Тест:

1. Плательщиками налога являются...

- ☐ российские юридические лица
- ☐ российские юридические лица и предприниматели без образования юридического лица
- ☒ российские юридические лица и иностранные организации
- ☐ юридические и физические лица

2. Налогооблагаемая прибыль определяется по данным...

- ☐ бухгалтерского учета
- ☒ налогового учета
- ☐ бухгалтерского учета или по данным налогового учета в зависимости от выбора налогоплательщика
- ☐ бухгалтерского учета или по данным налогового учета в зависимости от принятой учетной политики

3. При определении объекта налогообложения учитываются...

- ☐ все доходы полученные
- ☐ полученные доходы кроме тех, которые не учитываются для целей налогообложения
- ☒ полученные доходы кроме тех, которые не учитываются для целей налогообложения определяемые в соответствии с требованиями НК РФ
- ☐ доходы по данным бухгалтерского учета

4. При определении объекта налогообложения учитываются...

- ☐ все понесенные налогоплательщиком расходы
- ☐ расходы, понесенные налогоплательщиком, кроме тех, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль
- ☒ расходы, понесенные налогоплательщиком, кроме тех, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль определяемые в соответствии с требованиями НК РФ
- ☐ расходы по данным бухгалтерского учета

5. Доходы, учитываемые для целей налогообложения, включают в себя доходы...

- ☐ от реализации продукции, товаров, работ, услуг
- ☐ от реализации продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав
- ☐ не связанные реализацией
- ☒ от реализации продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав и внереализационные доходы
- ☐ от всех видов деятельности

6. Расходы, связанные с реализацией...

- ☒ могут быть классифицированы по элементам
- ☐ по элементам не классифицируются
- ☐ классифицируются по статьям
- ☐ классифицируются в соответствии с принятой учетной политикой

7. Материальные расходы при списании сырья, используемого при производстве продукции, определяются...

- ☐ с применением метода ФИФО

- ☐ с применением метода оценки по средней стоимости
 - ☒ одним из указанных методов в соответствии с принятой учетной политикой
- 8. Состав амортизируемого имущества включает...**
- ☐ основные средства
 - ☐ основные средства и нематериальные активы
 - ☒ основные средства и нематериальные активы, принадлежащие налогоплательщику на правах собственности и используемые им для извлечения дохода
 - ☐ все имущество
- 9. Амортизации не подлежит...**
- ☒ земля
 - ☐ вспомогательное оборудование
 - ☐ средства связи
 - ☐ основное средство, находящиеся на реконструкции 6 месяцев
- 10. Реконструкция первоначальную стоимость основного средства...**
- ☒ может изменить
 - ☐ не может изменить
 - ☐ изменит в соответствии с принятой учетной политикой
 - ☐ изменится по решению налогового органа
- 11. Распределение амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется в зависимости от ...**
- ☒ срока полезного использования
 - ☐ первоначальной стоимости
 - ☐ остаточной стоимости
 - ☐ назначения использования
- 12. Применение линейного метода начисления амортизации предполагает использование...**
- ☒ первоначальной стоимости
 - ☐ остаточной стоимости
 - ☐ первоначальной или остаточной стоимости по выбору налогоплательщика
 - ☐ первоначальной или остаточной стоимости в соответствии с принятой учетной политикой
- 13. Универсальным методом начисления амортизации...**
- ☒ является линейный метод
 - ☐ является нелинейный метод
 - ☐ является любой из методов
 - ☐ не является ни один из методов
- 14. Расходы на ремонт основных средств, принадлежащих налогоплательщику, для целей налогообложения...**
- ☒ признаются в размере фактических затрат
 - ☐ определяются по нормативу
 - ☐ для некоторых отраслей определяются по нормативу
 - ☐ не учитываются
- 15. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки признаются для цели налогообложения...**
- ☐ после завершения этих разработок
 - ☐ после подписания сторонами акта сдачи-приемки этих разработок
 - ☒ после завершения этих разработок и после подписания сторонами акта сдачи-приемки этих разработок
 - ☐ после принятия решения налоговым органом
- 16. Резерв по сомнительным долгам формируется теми налогоплательщиками, которые...**
- ☐ используют метод начисления
 - ☐ используют кассовый метод

- ☐ устанавливают формирование резерва своей учетной политикой
- ☒ устанавливают формирование резерва своей учетной политикой при использовании метода начисления

17. Убыток предыдущих налоговых периодов, учитываемых для цели налогообложения, может быть перенесен...

- ☐ на последующие 3 года
- ☐ на последующие 5 лет
- ☒ на последующие 10 лет
- ☐ на любой период

18. В соответствии с Главой 25 "Налог на прибыль организации" НК РФ амортизируемым признается имущество...

- ☐ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 000 рублей
- ☐ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда
- ☒ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей

19. В соответствии с Главой 25 "Налога на прибыль организаций" НК РФ к нематериальным активам не относятся...

- ☐ исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных
- ☐ исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование
- ☐ владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта
- ☒ интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду

20. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере...

- ☐ не превышающим 2 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный(налоговый) период
- ☒ не превышающим 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный(налоговый) период
- ☐ не превышающим 1% выручки от реализации за этот отчетный(налоговый) период
- ☐ фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации

21. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты)...

- ☐ не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- ☒ не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- ☐ не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

22. Не относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ...

- ☐ доходы от реализации недвижимого имущества
- ☐ доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества
- ☒ доходы от международных перевозок
- ☐ доходы от выполнения работ по строительству

23. Система налогового учета организуется налогоплательщиком...

- ☐ в соответствии с нормативными документами, разработанными налоговыми органами и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов

☐ в соответствии с нормативными документами, утвержденными Правительством РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы отчетности

☒ самостоятельно

24. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик...

☐ формирует самостоятельные регистры налогового учета

☐ самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами

☒ вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета

25. Учитываемые доходы Российской организации 235000 рублей, расходы 184000 рублей, начисленный налог на прибыль составляет...

☐ 3000000 рублей

☐ 5640000 рублей

☒ 10200 рублей

26. налог на прибыль, уплачиваемый по ставке 20%, перечисляется...

☐ полностью в федеральный бюджет

☐ полностью в региональный бюджет

☒ перечисляется и в федеральный и в региональный бюджет

27. Учитываемые доходы организации составили 1 млн. руб., расходы 900 тыс. руб. налогооблагаемая прибыль...

☒ 100 тыс. руб.

☐ 150 тыс. руб.

☐ 200 тыс. руб.

28. Налог на прибыль, полученной иностранной организацией, осуществляющей свою деятельность через постоянное представительство, уплачивается по ставке...

☐ 24%

☒ 20%

☐ 10%

Практическое занятие 4

Наименование работы: «Составление регистров по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Заполнение налоговой документации по налогу на прибыль»

Цель: Закрепление теоретических навыков и развитие практического мышления по расчету налога на прибыль организаций

Тема 1.7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Тест:

1. Для цели налогообложения к резидентам относятся граждане...

☐ находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

☐ находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

☒ получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

☐ иностранные лица

2. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в РФ, подлежат налогообложению, если они...

☐ получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме

- ☒ получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме
 - ☐ начислены к выплате на территории РФ
 - ☐ превышают установленную налогооблагаемую сумму
- 3.** Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе облагаемого дохода(при отсутствии государственных регулируемых цен)...
- ☐ по цене реализации сторонним организациям
 - ☒ по рыночным ценам
 - ☐ по цене не ниже цены реализации сторонним организациям
 - ☐ по себестоимости
- 4.** Стандартный вычет на содержание детей, являющихся студентами и учащимися дневной формы обучения, производится...
- ☐ независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями
 - ☐ независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов
 - ☒ независимо от того, имеют ли они постоянные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями
 - ☐ если их возраст не достиг 18 лет
- 5.** Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода, на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет...
- ☐ организация, производящая вычеты
 - ☐ заявитель
 - ☒ организация, производящая вычеты, совместно с заявителем
 - ☐ организация, производящая выплаты, совместно с заявителем
- 6.** В случае, если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц...
- ☐ не производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации
 - ☒ производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации
 - ☐ производятся пропорционально количеству отработанных дней
 - ☐ не производятся
- 7.** Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, полученным в текущем году...
- ☐ 9%
 - ☐ 35%
 - ☐ 30%
 - ☒ 13%
 - ☐ все варианты ответа верны
- 8.** Стандартные вычеты применяются к доходам, полученным в текущем году...
- ☐ по новому месту работы
 - ☒ по новому месту работы с учетом доходов, полученных по прежнему месту работы
 - ☐ с начала деятельности по новому месту работы
 - ☐ в соответствии с принятой учетной политикой
- 9.** В случае ухода работника в очередной отпуск наличные отпускные суммы включаются в облагаемый доход того периода...
- ☒ за который они были начислены
 - ☐ за который они были начислены и выплачены
 - ☐ за который они были выплачены
 - ☐ в соответствии с принятой учетной политикой
- 10.** Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется...
- ☐ по максимальной ставке
 - ☒ по каждому виду доходов отдельно

- ☐ по минимальной ставке
- ☐ по средней ставке

11. Удержание производимые из дохода налогоплательщиком по решению суда или иных органов...

- ☐ уменьшает налогооблагаемую базу
- ☒ не уменьшает налогооблагаемую базу
- ☐ уменьшает налогооблагаемую базу в установленных пределах
- ☐ уменьшает налогооблагаемую базу в зависимости от размера полученного дохода

12. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщика

производится на каждого ребенка...

- ☐ до 18 лет
- ☐ до 24 лет
- ☒ до 18 лет, а также на каждого учащегося, аспиранта, ординатора, студента дневной формы обучения, курсанта в возрасте до 24 лет
- ☐ до 16 лет

13. Социальный налоговый вычет по оплате лечения физического лица за счет средств работодателя...

- ☐ предоставляется налогоплательщику
- ☒ не предоставляется налогоплательщику
- ☐ предоставляется в зависимости от вида лечения
- ☐ предоставляется в соответствии с коллективным договором

14. Период владения продаваемой квартиры, дающий право на имущественный вычет, составляет ...

- ☐ менее 3 лет
- ☒ 3 года и более
- ☐ более 5 лет
- ☐ 5 лет и более

15. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет по покупке жилья не был использован полностью, то его остаток...

- ☐ не может быть перенесен на последующие налоговые периоды
- ☐ может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода
- ☒ может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования
- ☐ может быть перенесен на 5 налоговых периодов

16. Пособия по беременности и родам, выплачиваемое работнице организации...

- ☐ включается в доход, подлежащий налогообложению
- ☒ не включается в доход, подлежащий налогообложению
- ☐ облагается налогом если продолжительность отпуска не превышает 70 календарных дней
- ☐ облагается налогом если продолжительность отпуска превышает 70 календарных дней

17. В отношении индивидуальных предпринимателей...

- ☐ применяются только профессиональные вычеты
- ☒ применяются все виды вычетов, на получение которых у данного лица есть основание
- ☐ не применяются вычеты
- ☐ вычеты применяются к доходам не превышающим 10000р.

18. Доходом, полученным физическим лицом в натуральной форме, является...

- ☒ оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета
- ☐ экономия на процентах за пользование заемными средствами
- ☐ годовая премия
- ☐ зарплата, перечисленная на пластиковую карту

19. Не облагается налогом...

- ☐ суммы материальной помощи, оказываемой в связи с юбилеем налогоплательщика
 - ☒ получаемые алименты
 - ☐ ежеквартальная премия
- 20.** Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают...
- ☐ сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет
 - ☒ величину налоговой базы
 - ☐ сумму доходов, не подлежащих налогообложению
 - ☐ заработную плату
- 21.** Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину...
- ☒ стандартных налоговых вычетов
 - ☐ социального налогового вычета, в связи с продажей имущества
 - ☐ имущественных налоговых вычетов
 - ☐ профессионального вычета
- 22.** Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере...
- ☐ 3000 рублей ежемесячно
 - ☒ 500 рублей ежемесячно
 - ☐ 300 рублей ежемесячно
- 23.** Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляет следующим категориям физических лиц...
- ☐ инвалидам Великой Отечественной войны
 - ☐ гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС
 - ☒ гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане
 - ☐ лицам, имеющим детей до 18 лет
- 24.** Одиноким родители имеют право на стандартный налоговый вычет на содержание ребенка в размере...
- ☐ 300 рублей
 - ☐ 600 рублей
 - ☐ 800 рублей
 - ☒ 1400 рублей
- 25.** Доход физического лица - налогового нерезидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке...
- ☐ 6%
 - ☒ 30%
 - ☐ 35%
- 26.** Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является...
- ☐ месяц
 - ☐ квартал
 - ☒ календарный год
 - ☐ финансовый год
- 27.** Налогооблагаемыми доходами являются...
- ☒ пособия по временной нетрудоспособности, не связанной с производственной травмой
 - ☐ оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника
 - ☐ доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования
- 28.** Не подлежат обложению налогом следующие доходы...
- ☒ стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством
 - ☒ доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения
 - ☐ компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск
 - ☐ все перечисленные выше доходы

29. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику...

- ☒ только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода
- ☐ в течение налогового периода при подаче налоговой декларации
- ☐ налоговым агентом в течение налогового периода или в конце налогового периода при подаче налоговой декларации

30. Физическое лицо при продаже квартиры, принадлежащей ему на праве собственности 3 года, получило доход в сумме 1 250 000 рублей, при этом расходы на приобретение этой квартиры составили 1 100 000 рублей. Верным утверждением в отношении налога на доходы физических лиц является...

- ☐ физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 1 000 000 рублей
- ☐ физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в размере 1 100 000 рублей
- ☒ физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в размере полученного дохода

31. Физическое лицо при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 4 года, получило доход в сумме 150 000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 100 000 рублей. Верным утверждением в отношении налога на доходы физических лиц...

- ☐ физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано прочее имущество
- ☐ физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 125 000 рублей
- ☒ физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в размере полученного дохода

32. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют...

- ☐ предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы, частные охранники, частные детективы
- ☐ налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений науки
- ☐ налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера

☒ все вышеперечисленные физические лица

33. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателям предоставляются...

- ☐ только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности
- ☐ только в размере 20% от полученного размера дохода
- ☒ в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20% от полученного размера дохода

34. Налоговую декларацию обязаны подать физические лица..

- ☐ имеющие два и более источников доходов
- ☐ имеющие право на получение социальных налоговых вычетов
- ☒ имеющие доход от реализации имущества

35. Ставка налога на доходы физических лиц зависит...

- ☐ от величины налоговой базы
- ☒ от вида дохода
- ☒ от налогового статуса физического лица
- ☐ от величины годового совокупного дохода

36. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов РФ признаются...

- ☒ доходы, полученные от источников РФ и от источников за пределами РФ
- ☐ доходы, полученные от источников в РФ
- ☐ доходы, полученные за пределами РФ

37. Доходы, начисленные работнику работодателем 212000 рублей с начала года. Стандартные налоговые вычеты, примененные работодателем 36000 рублей. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате, составляет...

- ☒ 22880
- ☐ 27560
- ☐ 4680

38. Доходы, начисленные работнику со стороны работодателя за январь 160000 рублей, за февраль 150000, за март 140000. Стандартный налоговый вычет на содержание детей перестанет применяться...

- ☐ с апреля
- ☐ с февраля
- ☒ с марта

39. материальная выгода облагается НДФЛ по ставке...

- ☐ всегда 35%
- ☐ всегда 13%
- ☒ 13 или 35% в зависимости от направления использования полученных средств

40. Стандартный налоговый вычет на содержание ребенка применяется до тех пор, пока учитываемый доход с начала года не превысит.

- ☐ 220 тыс. руб.
- ☒ 350 тыс. руб.
- ☐ 180 тыс. руб.

Практическое занятие 5

Наименование работы: «Порядок оформления платежных документов на перечисление НДФЛ в бюджет. Заполнение налоговой документации по НДФЛ»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по расчету налога на доходы физических лиц

Тема 1.8. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Тема 1.9. Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Практическое занятие 6

Наименование работы: «Исчисление суммы страховых взносов. Заполнение форм отчетности по страховым взносам»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по расчету страховых взносов

Тема 1.10. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Тест:

1. Налогоплательщиками являются...

- ☐ Организации
- ☐ Предприниматели
- ☐ Физические лица

- ☒ Организации и индивидуальные предприниматели признаваемые пользователями недр
- 2.** Налогом не облагается...
- ☐ Уголь
- ☐ Торф
- ☐ Драгоценные металлы
- ☒ Вода
- 3.** Ставки установлены...
- ☒ Адвалорные
- ☐ Фиксированные
- ☐ Комбинированные
- ☐ Твердые
- 4.** Коэффициент 0.7 к ставке применяется если...
- ☐ Объем добытого полезного ископаемого меньше 1 млн. тонн
- ☐ Стоимость добытого полезного ископаемого меньше 1 млн. рублей
- ☒ Геологоразведочные работы осуществлены за счет средств налогоплательщика
- ☐ Есть решение налогового органа
- 5.** Налоговой базой является...
- ☐ Объем добытого полезного ископаемого
- ☒ Стоимость добытого полезного ископаемого
- ☐ Масс добытого полезного ископаемого
- ☐ Площадь месторождения
- 6.** Объем добытого полезного ископаемого определяется...
- ☐ Прямым методом
- ☐ Косвенным методом
- ☐ Прямым или косвенным методом
- ☒ Прямым или косвенным методом в соответствии с принятой учетной политикой
- 7.** Применяемый метод определения объема добытого полезного ископаемого...
- ☐ Устанавливается для каждого налогового периода
- ☐ Устанавливается для каждого квартала
- ☒ Не меняется на протяжении периода добычи полезного ископаемого
- ☐ Устанавливается для каждого календарного года
- 8.** Сверх нормативные потери...
- ☒ Учитываются при начислении налога
- ☐ Не учитываются
- ☐ Учитываются в соответствии с принятой учетной политикой
- ☐ Учитываются в соответствии с решением налогового органа
- 9.** Начисленный налог в соответствии с НК РФ...
- ☒ Уменьшает налогооблагаемую прибыль
- ☐ Не уменьшает налогооблагаемую прибыль
- ☐ Относится на себестоимость
- ☐ Относится на убытки
- ☐ Относится на прибыль остающуюся в распоряжении предприятия
- 10.** Налоговым периодом является...
- ☐ Календарный год
- ☐ Квартал
- ☒ Месяц
- ☐ Полугодие
- 11.** Налогоплательщики подлежат постановке на учет как плательщики налога на добычу полезных ископаемых...
- ☐ по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование на территории субъекта РФ

- ☐ по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование на территории местного органа самоуправления
- ☒ по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица, если налогоплательщики осуществляют добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ
- 12.** Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых является...
- ☐ полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ
- ☐ добыча полезных ископаемых на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование на территории местного органа самоуправления
- ☒ полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах
- ☐ общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления
- 13.** В соответствии с НК РФ полезным ископаемым признается...
- ☒ продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе жидкости иной смеси), первая по своему качеству соответствующая определенному стандарту
- ☐ продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси)
- ☐ продукция, полученная при дальнейшей переработке при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности
- 14.** Для целей налогообложения следующий вид газа признается попутным...
- ☐ газ горючий природный из газовых месторождений
- ☐ газ горючий природный из газоконденсатных месторождений
- ☒ газ горючий природный (растворенный газ или смесь растворенного газа и газа газовой шапки) из всех видов месторождений углеводородного сырья, добываемый через нефтяные скважины
- 15.** Добытым полезным ископаемым признается нефть ...
- ☐ обезвоженная, обессоленная и обессеренная
- ☒ обезвоженная, обессоленная и стабилизированная
- ☐ обессоленная и стабилизированная
- 16.** При добыче горючего газа налоговая база определяется как...
- ☐ стоимость добытых полезных ископаемых
- ☒ количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении
- ☐ стоимость или количество в зависимости от учетной политики налогоплательщика
- 17.** По ставке 0% облагаются следующие виды полезных ископаемых...
- ☒ полезные ископаемые в части нормативных потерь полезных ископаемых
- ☒ попутный газ
- ☐ газ горючий из газоконденсатных месторождений
- ☒ полезные ископаемые при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых в результате выборочной отработки месторождения
- 18.** Углеводородное сырье облагается по ставке...
- ☐ 13%
- ☐ 10%

☒ 16,5%

☐ 16%

19. По какой процентной ставке облагаются уголь каменный, уголь бурый

☐ 2%

☒ 4%

☐ 6%

☐ 8%

Практическое занятие 7

Наименование работы: «Исчисление налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по расчету НДПИ

Тема 1.11. Водный налог

Тест:

1. Платным видом водопользования не является...

☐ забор воды

☐ производство гидроэлектроэнергии

☐ лесосплав

☒ водоотведение

2. Налоговой базой по забору воды является

☒ объем забранной воды

☐ масса забранной воды

☐ объем забранной воды в пределах установленного лимита

☐ объем забранной воды сверх установленного лимита

3. Водным налогом не облагается забор воды для...

☐ производства промышленной продукции

☐ производства продуктов питания

☒ тушения пожаров

☐ поливов огородов

4. Ставки водного налога дифференцируются по...

☐ видам водопользования

☐ экономическим районам

☐ водным объектам

☒ видам водопользования, экономическим районам, водным объектам

5. Водопользование сверх установленного лимита...

☐ облагается по общей ставке

☒ облагается по ставке в пятикратном размере от общей

☐ облагается по ставке в двукратном размере от общей

☐ облагается по ставке в трехкратном размере от общей

6. Водный налог в соответствии с НК РФ относится на...

☐ себестоимость

☐ убытки

☐ прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия

☒ прочие расходы, связанные с производством и реализацией

7. Налоговым периодом является...

☐ календарный год

☒ квартал

☐ месяц

☐ полугодие

8. Ставки водного налога увеличиваются...

☐ в 5 раз при сверхлимитном заборе воды

- ☒ в 5 раз при сверхлимитном заборе воды в части превышения лимитов
- ☐ в 10 раз при сверхлимитном заборе воды
- ☐ в 5 раз при заборе воды сверх лимита и при отсутствии лицензии

9. Срок предоставления налоговой декларации по водному налогу...

- ☐ не позднее 20 календарных дней после истечения отчетного периода
- ☐ не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- ☐ не позднее 10 календарных дней после истечения отчетного периода
- ☒ не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом

10. Налоговый период...

- ☐ месяц
- ☒ квартал
- ☐ календарный год
- ☐ каждый календарный месяц или квартал в зависимости от плательщиков и видов пользования водными объектами

11. Плательщики обязаны представлять налоговую декларацию в налоговый орган по месту...

- ☐ регистрации плательщика
- ☒ нахождения объекта налогообложения
- ☐ регистрации и копии в налоговые органы по месту пользования водными объектами

12. Водный налог в НК РФ включен в состав...

- ☒ федеральных налогов
- ☐ региональных налогов
- ☐ местных налогов

13. Плательщиками водного налога являются...

- ☐ организации
- ☐ организации и предприниматели, осуществляющие платные виды водопользования
- ☒ организации и предприниматели, осуществляющие платные виды водопользования, подлежащие лицензированию
- ☐ предприниматели

Практическое занятие 8

Наименование работы: «Исчисление водного налога»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению водного налога

Тема 1.12. Налог на имущество организаций

Тест:

1. Плательщиками налога являются...

- ☒ организации
- ☐ предприниматели
- ☐ организации и предприниматели
- ☐ организации и предприниматели в зависимости от стоимости имущества

2. Налогом на имущество облагаются следующие активы...

- ☐ нематериальные активы
- ☐ дебиторская задолженность
- ☐ запасы
- ☒ основные средства
- ☐ готовая продукция

3. Объектом налогообложения является...

- ☐ суммарная стоимость облагаемого налогом имущества организации
- ☐ среднегодовая стоимость облагаемого имущества организации
- ☐ первоначальная стоимость имущества
- ☐ остаточная стоимость имущества

- ☒ имущество организации
- 4.** Налоговой базой является...
- ☐ суммарная стоимость облагаемого налогом имущества организации
- ☒ среднегодовая стоимость облагаемого имущества организации
- ☐ первоначальная стоимость имущества
- ☐ остаточная стоимость имущества
- ☐ имущество организации
- 5.** ставка налога в Кемеровской области составляет...
- ☐ 1%
- ☐ 2%
- ☒ 2,2%
- ☐ в зависимости от величины среднегодовой стоимости облагаемого имущества организации
- 6.** Плательщиками налога на имущество организаций являются...
- ☒ производственные организации
- ☒ коммерческие банки
- ☒ иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства
- ☐ обособленные подразделения головной организации
- 7.** Объектами налогообложения для российских организаций являются...
- ☒ только основные средства
- ☐ денежные средства
- ☐ основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты
- ☐ финансовые вложения
- ☐ земельные участки
- 8.** При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению, учитываются...
- ☒ здания и сооружения
- ☐ грузовые машины, находящиеся на балансе
- ☐ товары на складе
- ☐ материалы
- ☐ программные продукты
- 9.** остатки по счету 20 "Основное производство" и счету 45 "Товары отгруженные" при определении налоговой базы...
- ☐ полностью учитываются
- ☐ уменьшаются
- ☒ не учитываются вообще
- 10.** Организации, учитывающие на счету 41 "Товары" и счету 45 "Товары отгруженные" стоимость товаров с НДС, при определении налоговой базы остатки по указанным счетам...
- ☒ не учитывают
- ☐ уменьшают на сумму НДС
- ☐ учитывают в полной сумме
- 11.** Имущество научно - исследовательских, конструкторских, опытно - экспериментальных организаций, независимо от организационно - правовых форм и форм собственности...
- ☒ подлежат обложению налогом
- ☐ не облагается налогом, если в общем объеме работ организации научно - исследовательские, опытно - экспериментальные, конструкторские работы составляют более 50%

☐ не облагается налогом, если научно - исследовательские, опытно - экспериментальные, конструкторские работы составляют не менее 70% в общем объеме работ организаций

12. Организации освобождаются от налогообложения...

☐ в объеме имущества жилого фонда, находящегося на балансе

☐ в объеме имущества туристической гостиницы

☒ в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения

☐ в размере стоимости специальных машин и механизмов, не предназначенных для ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства

13. В течении налогового периода организации уплачивают налог...

☐ ежеквартально

☐ ежеквартально с учетом ранее внесенных платежей

☒ в виде авансовых платежей

☐ ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным

14. Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивают в бюджет по месту своего нахождения...

☐ сумму налога, рассчитанную в целом по организации

☐ сумму налога, уплаченного организацией в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения

☐ разницу между суммой налога, исчисленной организацией в целом, и суммой налога, уплаченной данной организацией по месту нахождения территориального обособленного подразделения, филиала

☒ сумму налога, исчисленного отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации

15. Налоговая база по налогу на имущество за год определяется как...

☐ сумма стоимости имущества на 1.01 отчетного года и стоимости имущества на 1.01 следующего за отчетным годом, деленная на два

☒ частное от деления на 13 суммы, полученной от сложения остаточной стоимости имущества на 1-е число месяца, следующего за налоговым периодом

☐ частное от деления сумм стоимостей имущества на каждое первое число месяцев отчетного года на двенадцать

☐ частное от деления на четыре суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1.01 отчетного года и на 1.01 года, следующего за отчетным, а также суммы стоимости имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчетного года

16. Расходы по уплате налога на имущество относятся на...

☐ себестоимость реализуемой продукции

☐ финансовый результат деятельности организации

☐ чистую прибыль организации

☒ расходы на производство и реализацию продукции

17. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода...

☒ определяется как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммой авансовых платежей, внесенных в бюджет в течение налогового периода

☐ определяется как произведение налоговой базы на установленную ставку

☐ составляет 50% от суммы налога, исчисленной за год

☐ равна одной трети суммы налога, исчисленной за год

18. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество в налоговые органы...

☐ в сроки, определяемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации

☐ 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом

- ☒ не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода
- ☐ до 25 числа последнего месяца отчетного периода
- 19.** От налогообложения налогом на имущество освобождается...
- ☒ имущество организаций, выпускающих фармацевтическую продукцию, используемое для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для работы с эпидемиями
- ☐ имущество предприятий народных художественных промыслов
- ☒ имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий
- ☐ имущество организаций, используемое для производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции, выращивания, лова и переработки рыбы
- ☐ имущество жилищно-строительных, гаражных кооперативов
- 20.** При определении суммы учитываемых расходов пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые работодателем...
- ☒ учитываются
- ☐ не учитываются
- ☐ в зависимости от учетной политики
- 21.** Пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые организацией в размере, превышающей максимум, установленный ФСС, в состав учитываемых расходов...
- ☒ включаются
- ☐ не включаются
- ☐ включение в состав расходов зависит от величины превышения
- 22.** основная ставка налога на прибыль организации..
- ☒ 20%
- ☐ 18%
- ☐ 10%
- 23.** Универсальным методом начисления амортизации для целей определения учитываемых расходов является...
- ☒ линейный
- ☐ нелинейный
- ☐ непропорциональный
- 24.** Доля прибыли филиала, не имеющего своего баланса и расчетного счета от численности работающих...
- ☒ зависит
- ☐ не зависит
- 25.** Доля прибыли филиала, не имеющего своего баланса и расчетного счета от остаточной стоимости амортизируемого имущества...
- ☒ зависит
- ☐ не зависит
- ☐ зависимость определяется в каждом конкретном случае
- 26.** Доля прибыли организации, не имеющей своего баланса и расчетного счета это...
- ☒ среднее арифметическое доли численности и доли остаточной стоимости амортизируемого имущества
- ☐ среднее геометрическое доли численности и доли стоимости амортизируемого имущества
- ☐ это сумма доли стоимости амортизируемого имущества и доли численности
- 27.** Религиозные организации в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности...
- ☒ полностью освобождаются от уплаты налога на имущество
- ☐ освобождаются от уплаты половины суммы налога на имущество
- ☐ вообще не освобождаются от уплаты налога на имущество
- 28.** При уплате квартальных авансовых платежей по налогу на имущество организации применяется...

- ☐ полная ставка
- ☐ 1/2 ставки
- ☒ 1/4 ставки

Практическое занятие 9

Наименование работы: «Учет налога на имущество. Особенности исчисления и уплаты налога. Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на имущество»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению налога на имущество организаций

Тема 1.13. Транспортный налог

Тест:

1. Данным налогом облагаются транспортные средства...
 - ☒ числящиеся на учете в ГИБДД
 - ☐ находящиеся в эксплуатации
 - ☐ числящиеся на балансе
 - ☐ оплаченные в налоговом периоде
2. Транспортное средство, поставленное на учет или снятое с учета в течение года облагается налогом...
 - ☐ за весь год
 - ☐ пропорционально количеству дней нахождения средства на учете со следующего года
 - ☒ с применением корректирующего коэффициента к ставке
3. Плательщиком транспортного налога при передаче транспортного средства по доверенности другому лицу является...
 - ☐ доверенное лицо
 - ☐ доверенное лицо или доверитель в соответствии с договоренностью между ними
 - ☐ доверенное лицо, если необходимая информация о нем будет передана доверителем в налоговые органы
 - ☒ доверитель
4. Ставки налога дифференцируются...
 - ☐ по видам транспортных средств
 - ☐ по мощности двигателя транспортного средства
 - ☒ по видам транспортных средств и мощности их двигателя
 - ☐ по сроку эксплуатации
5. Транспортные средства, находящиеся в угоне...
 - ☐ облагаются налогом
 - ☐ не облагаются налогом
 - ☐ облагаются налогом, если розыск длится менее 3 месяцев
 - ☒ не облагаются налогом, если угон официально зарегистрирован
6. Транспортное средство, технически не пригодное к эксплуатации...
 - ☒ облагается налогом, если оно не снято с учета
 - ☐ облагается налогом
 - ☐ облагается налогом если возможно восстановление транспортного средства
 - ☐ облагается налогом в соответствии с решением налогового органа
7. В Кемеровской области транспорт общего пользования...
 - ☐ облагается налогом
 - ☒ не облагается налогом
 - ☐ облагается налогом в соответствии с решением налогового органа
 - ☐ облагается налогом в соответствии с принятой учетной политикой
8. Физические лица уплачивают транспортный налог...
 - ☐ один раз в год
 - ☐ ежемесячно

- ☐ ежеквартально
 - ☒ один раз в год по извещению налогового органа
- 9.** Начисленный налог списывается на...
- ☐ убытки
 - ☐ прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия
 - ☒ себестоимость
 - ☐ оборот по реализации
- 10.** Транспортный налог является в соответствии с НК РФ...
- ☐ федеральным
 - ☒ региональным
 - ☐ местным
 - ☐ прямым
- 11.** В соответствии с Налоговым кодексом РФ транспортный налог является...
- ☐ федеральным
 - ☒ региональным
 - ☐ местным
- 12.** Транспортный налог является ...
- ☐ косвенным налогом
 - ☒ прямым личным налогом
 - ☐ прямым реальным налогом
- 13.** Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право...
- ☒ увеличить ставку налога
 - ☐ дополнить состав налогоплательщиков
 - ☐ установить сроки уплаты
 - ☐ дополнить объект налогообложения
- 14.** Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога...
- ☒ ООО "КЕНТ", владеющее автомобилем
 - ☒ гр.Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку
 - ☐ гр.Сидоров временно арендующий автомобиль
- 15.** Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются...
- ☒ самолет
 - ☐ жилой дом
 - ☐ весельная лодка
 - ☒ автомобиль
- 16.** Объектом налогообложения по транспортному налогу не признается...
- ☐ автомобиль мощностью до 80 л.с.
 - ☐ моторная лодка
 - ☒ гараж
 - ☐ автомобиль мощностью свыше 290 л.с.
- 17.** Не подлежит налогообложению транспортным налогом...
- ☒ автомобиль мощностью 90 л.с, находящийся в розыске
 - ☐ весельная лодка
 - ☒ гараж
 - ☐ автомобиль мощностью 110 л.с.
- 18.** Региональные власти имеют право...
- ☒ увеличивать ставки транспортного налога, но не более чем в 5 раз
 - ☐ устанавливать ставки транспортного налога в пределах ставок, предусмотренных федеральным законом РФ
 - ☐ устанавливать ставки транспортного налога, но не более чем в 2 раза
 - ☐ устанавливать ставки транспортного налога в пределах ставок, предусмотренных Налоговым кодексом РФ
- 19.** Налоговой базой по автомобилю признается...

- ☐ инвентаризационная стоимость объекта
- ☒ мощность двигателя объекта
- ☐ валовая вместимость автомобиля
- ☐ количество автомобилей

Практическое занятие 10

Наименование работы: «Определение величины транспортного налога»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению транспортного налога

Тема 1.14. Налог на игорный бизнес

Практическое занятие 11

Наименование работы: «Исчисление налога на игорный бизнес»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению налога на игорный бизнес

Тема 1.15. Земельный налог

Тест:

1. Плательщиками налога являются...
 - ☐ Организация
 - ☐ Физические лица
 - ☐ Предприниматели
 - ☒ Организации и физические лица
2. Ставки налога дифференцируются...
 - ☒ По назначению использования земельного участка
 - ☐ По площади земельного участка
 - ☐ По населенным пунктам
 - ☐ По кадастровой стоимости земли
3. Начисление налога производится с применением...
 - ☒ Адвалорных ставок
 - ☐ Твердых ставок
 - ☐ Комбинированных ставок
 - ☐ Расчетных ставок
4. Ставки, применяемые для начисления налога устанавливаются...
 - ☐ Федеральными законодателями
 - ☐ Региональными законодателями
 - ☐ Органами местного самоуправления
 - ☒ Органами местного самоуправления с учетом ограничений
 - ☐ Установленных Налоговым Кодексом РФ
5. Земельный налог в соответствии с Налоговым Кодексом РФ...
 - ☒ Уменьшает налогооблагаемую прибыль
 - ☐ Не уменьшает налогооблагаемую прибыль
 - ☐ Относится на себестоимость
 - ☐ Относится на убытки
6. Налоговым периодом является...
 - ☒ Календарный год
 - ☐ Квартал
 - ☐ Месяц
 - ☐ Полугодие
7. Освобождаются от налогообложения...
 - ☐ Акционерные общества

- ☐ Инвалиды
- ☐ Малые предприятия
- ☒ Организации народных, художественных промыслов

Практическое занятие 12

Наименование работы: «Определение налоговой базы и суммы налога на землю»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по определению земельного налога

Тема 1.16. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Практическое занятие 13

Наименование работы: «Исчисление сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по определению размера сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Тема 1.17. Государственная пошлина

Тест:

1. Государственная пошлина это...

- ☐ налог
- ☒ сбор
- ☐ неналоговый платеж
- ☐ региональный налог

2. Государственная пошлина взимается с...

- ☐ физических лиц
- ☐ организации
- ☐ физических лиц и организации
- ☒ физических и юридических лиц при их обращении за совершением юридически значимых действий

3. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины зависит от...

- ☐ вида совершаемых юридически значимых действий
- ☐ категории плательщика
- ☒ вида совершаемых юридически значимых действий и категории плательщика
- ☐ наличия средств у налогоплательщика

4. Сбор установлен в...

- ☒ рублях
- ☐ %
- ☐ комбинированном виде

5. Рассрочка или отсрочка предоставляется на срок до...

- ☐ трех месяцев
- ☒ шести месяцев
- ☐ девяти месяцев
- ☐ года

Тема 1.18. Таможенная пошлина

Практическое занятие 14

Наименование работы: «Исчисление государственной и таможенной пошлины»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по определению размеров таможенной и государственной пошлины

Тема 1.19. Порядок применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)

Тест:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается НК РФ и вводится в действие...

- ☐ федеральным законом
- ☒ законом субъектов РФ
- ☐ нормативно - правовыми актами представительных органов местного самоуправления

2. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что...

- ☒ за предшествующий календарный год доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров составила не менее 70%
- ☐ за предшествующие 4 квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров составила не менее 70%, а средняя численность не превысила 200 человек
- ☐ средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 200 человек

3. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты...

- ☐ налога на прибыль
- ☐ единого социального налога
- ☒ налога на землю
- ☐ НДС

4. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу является...

- ☐ выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки
- ☐ сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности
- ☐ сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании
- ☒ доходы, уменьшенные на величину расходов

5. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается...

- ☐ кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий
- ☐ площадь сельскохозяйственных угодий
- ☒ денежное выражение доходов уменьшенных на величину расходов
- ☐ денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки

6. Налоговым периодом по сельскохозяйственному налогу признается...

- ☒ календарный год
- ☐ квартал
- ☐ календарный месяц

7. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе...

- ☒ повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25%
- ☐ повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 20%
- ☐ не вправе повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу

8. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок...

- ☐ не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- ☐ не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- ☐ не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- ☒ не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Практическое занятие 15

Наименование работы: «Исчисление единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению ЕСХН

Тема 1.20. Порядок исчисления суммы налога организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН)

Тест:

1. Переход к УСНО осуществляется:

- ☐ по инициативе налогоплательщика
- ☐ в соответствии с решением, принимаемым налоговым органом
- ☐ при выполнении необходимых условий
- ☒ с учетом всего вышеперечисленного

2. Применение УСНО освобождает налогоплательщика от уплаты

- ☒ НДС
- ☐ земельный налог
- ☐ платы за выбросы в окружающую среду
- ☐ водного налога

3. Сумма минимального налога учитывается, если объектом налогообложения являются

- ☐ доходы
- ☒ доходы, уменьшенные на расходы
- ☐ любой из разрешенных видов объекта
- ☐ любой из разрешенных видов объекта по решению налогового органа

4. Возврат от УСНО к обычному режиму налогообложения осуществляется

- ☐ на добровольной основе
- ☐ в принудительном порядке
- ☒ и на добровольной основе, и в принудительном порядке
- ☐ по разрешению налогового органа

5. Применяется для определения доходов и расходов

- ☒ кассовый метод
- ☐ метод начисления
- ☐ кассовый метод или метод начисления по выбору налогоплательщика
- ☐ кассовый метод или метод начисления по решению налогового органа

6. Учитываются при определении доходов

- ☐ доходы от реализации товаров, работ, услуг
- ☐ доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав
- ☒ доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав и внереализационные доходы

☐ доходы, кроме тех которые не учитываются для целей налогообложения

7. Доходы, уменьшенные на расходы представляющие собой объект налогообложения учитывают

- ☐ все понесенные налогоплательщиком расходы, связанные с осуществлением деятельности
- ☐ все понесенные налогоплательщиком расходы
- ☒ расходы в соответствии с НК РФ

☐ расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль

8. Ставка единого налога составляет, %

☐ 6%

☐ 15%

☒ в зависимости от вида объекта налогообложения 6 или 15%

☐ 10%

9. Уплате подлежит, если объектом налогообложения являются доходы

☐ начисленный единый налог

☐ начисленный единый налог в пределах имеющихся свободных средств

☐ начисленный единый налог, уменьшенный на величину уплаченных страховых пенсионных взносов

☒ начисленный единый налог, уменьшенный на величину уплаченных страховых пенсионных взносов и пособий по временной нетрудоспособности

10. УСНО не могут воспользоваться

☐ индивидуальные предприниматели

☐ организации

☐ индивидуальные предприниматели и организации, уплачивающие ЕНВД

☒ организации, имеющие обособленные подразделения

11. Организация имеет право перейти на упрощенную налоговую систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил

☐ 3 млн.руб.

☐ 9 млн.руб.

☒ 15 млн.руб.

☐ 12 млн.руб.

12. Организации, имеющие филиалы и представительства

☒ не вправе применять упрощенную систему налогообложения

☐ не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек

☐ не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн.руб.

13. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются

☐ доходы

☐ доходы, уменьшенные на величину расходов

☒ либо доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов

14. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором

☒ доход превысил 20 млн.руб.

☐ остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн. руб.

☐ доход превысил 11 млн.руб.

15. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается

☐ календарный месяц

☐ квартал

☒ календарный год

16. Расходами налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения признаются

☒ после их фактической оплаты

☐ в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся

☐ в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов

17. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения

- ☐ производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством РФ
- ☐ не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость
- ☒ не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

18. Расходы налогоплательщика на приобретение основных средств, произведенных в период применения упрощенной системы налогообложения, отражаются

- ☒ в момент ввода основных средств
- ☐ равными долями в течение трех лет при сроке полезного использования от трех до пятнадцати лет
- ☐ в размере 50, 30 и 20% стоимости соответственно в первый, второй и третий годы при сроке использования от пятнадцати лет и выше

19. Убыток, полученный налогоплательщиком, перешедшим на упрощенную систему налогообложения

- ☐ не принимается в целях налогообложения
- ☒ может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов, но в каждом квартале не должен уменьшать налоговую базу более чем на 30%
- ☐ может быть перенесен не более чем на 5 налоговых периодов, но при этом в каждом периоде не может уменьшить налоговую базу более чем на 50%

20. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере

- ☐ 5%
- ☒ 6%
- ☐ 10%
- ☐ 12%

21. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере

- ☐ 10%
- ☐ 12%
- ☒ 15%
- ☐ 18%

22. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее

- ☐ 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- ☒ 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- ☐ 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- ☐ 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

23. Организации, перешедшие на УСН, имеют право

- ☐ отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета
- ☒ отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, которые они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете
- ☐ отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, которые они обязаны вести в порядке, предусмотренным законодательством РФ и бухгалтерском учете

24. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление

- ☐ до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения
- ☒ с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на УСН
- ☐ с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на УСН
- ☐ с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на УСН, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти
- 25. Налогоплательщик, применяющий УСН, считается перешедшим на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода**
- ☐ доход налогоплательщика превысит 10 млн.руб.
- ☒ остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 100 млн.руб. или доход налогоплательщика превысит 20 млн.руб.
- ☐ стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика, превысит 100 млн.руб., а доход налогоплательщика превысит 20 млн.рублей
- ☐ остаточная стоимость амортизируемого имущества превысит 10 млн.рублей
- 26. При применении УСН выбор объекта налогообложения осуществляется**
- ☐ налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика
- ☒ налогоплательщиком самостоятельно
- ☐ налогоплательщиком с согласия налогового органа
- ☐ объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика
- 27. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, учитывают в составе доходов от предпринимательской деятельности**
- ☒ выручку от реализации товаров
- ☐ выручку от реализации имущества, не используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности
- ☐ поступления в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита и займа, а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований
- 28. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налогоплательщик имеет право отнести к расходам**
- ☐ расходы на освоение природных ресурсов
- ☒ расходы на аудиторские услуги
- ☒ расходы на консультационные услуги
- ☐ расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
- ☒ расходы на канцелярские товары
- 29. В случае если объектом налогообложения являются доходы налогоплательщика, налоговой базой признается**
- ☐ размер дохода от реализации товаров(работ, услуг)
- ☒ денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя
- ☐ денежное выражение доходов от реализации
- 30. По результатам деятельности за 2004 год индивидуальный предприниматель (применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) получил доход в размере 2000 рублей и произвел затраты в размере 1900 рублей. Индивидуальный предприниматель обязан заплатить в бюджет налог в сумме**
- ☐ 120 рублей
- ☐ 15 рублей
- ☒ 20 рублей
- ☐ 6 рублей

31. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов в которых применялись УСН и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу

- ☐ не более чем на 10%
- ☒ не более чем на 30%
- ☐ не более чем на 50%

32. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются

- ☒ отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- ☐ налоговым периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- ☐ отчетным периодом признается год
- ☒ налоговым периодом признается календарный год

33. Налоговые ставки, применяемые при УСН, установлены в размере

- ☐ 5%, если объектом налогообложения являются доходы
- ☒ 6%, если объектом налогообложения являются доходы
- ☐ 20%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов
- ☒ 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов

34. Организации для того, что бы получить право на применение упрощенной системы налогообложения, величину учитываемых доходов за 3 предшествующих квартала необходимо оценивать...

- ☒ применяя коэффициент, установленный на текущий год
- ☐ учитывать без соответствующего коэффициента
- ☐ учет коэффициента зависит от величины дохода

35. Предприниматель, применяющий УСНО с объектом налогообложения доходы, реализует производимую продукцию через комиссионера. Доходы предпринимателя на сумму комиссионного вознаграждения...

- ☐ уменьшаются
- ☒ не уменьшаются
- ☐ уменьшаются, но не более, чем на 50%

36. Организация, применяющая УСНО с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов может уменьшить свои доходы на затраты, связанные с повышением квалификации своих работников...

- ☐ да
- ☒ нет
- ☐ да, при условии, что они не уменьшат объект налогообложения более, чем на 50%

37. сумма убытка, полученного предпринимателем, применяющим УСНО с объектом налогообложения доходы ...

- ☒ не учитывается
- ☐ учитывается в зависимости от размера убытка
- ☐ учитывается

Практическое занятие 16

Наименование работы: «Определение налоговой базы и суммы налога по УСН. Порядок оформления платежных документов на перечисление УСН в бюджет»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по определению налоговой базы и суммы налога по УСН

Тема 1.22. Патентная система налогообложения

Практическое занятие 18

Наименование работы: «Расчет стоимости патента для ИП»

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по расчету стоимости патента

Тема 1.23. Налог на имущество физических лиц

Тест:

1. В соответствии с НК РФ налог на имущество физических лиц является...

- ☐ федеральным
- ☐ региональным
- ☐ муниципальным
- ☒ местным

2. Налог на имущество физических лиц является...

- ☐ косвенным налогом
- ☐ прямым личным налогом
- ☒ прямым реальным налогом

3. Плательщиком налога на имущество физических лиц является...

- ☒ гр. Иванов, имеющий в собственности гараж
- ☐ гр. Иванов, арендующий дом, принадлежащий гр. Сидорову
- ☐ гр. Иванов, арендующий здание фирмы, находящееся на балансе ООО "Форс"

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается...

- ☐ самолет
- ☒ жилой дом
- ☒ гараж
- ☐ автомобиль

5. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц не признается...

- ☒ яхта
- ☐ хозяйственная постройка
- ☐ квартира
- ☒ картина, занесенная в реестр коллекций

6. Налог на имущество физических лиц распределяется в бюджеты в следующем порядке...

- ☐ 50% в региональный, 50% в местный
- ☐ 50% в федеральный, 50% в региональный
- ☒ 100% в местный
- ☐ 100% в региональный

7. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет...

- ☐ по месту фактического проживания собственника имущества
- ☐ в равных долях по месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества
- ☒ по месту нахождения имущества

8. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц признается...

- ☐ инвентаризационная стоимость каждого объекта имущества
- ☒ суммарная инвентаризационная стоимость всего имущества плательщика
- ☐ рыночная стоимость каждого объекта имущества
- ☐ рыночная стоимость всего имущества плательщика

9. От уплаты налога на имущество физических лиц освобождены...

- ☒ пенсионер, получающий государственную пенсию
- ☐ гражданин, имеющий 5 и более детей
- ☒ лицо, подвергшееся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС

- ☐ ребенок в возрасте до 14 лет, по принадлежащему ему имуществу
- 10.** Строение, сооружение, находящиеся в собственности физических лиц, не облагаются налогом у следующих физических лиц...
- ☒ участника Великой Отечественной войны
- ☐ собственника дачи жилой площадью 70 кв.м.
- ☐ собственника загородного дачного дома площадью 120 кв.м.
- ☐ депутата Государственной Думы РФ
- 11.** Налог на имущество физических лиц исчисляет...
- ☒ налоговый орган по месту нахождения имущества
- ☐ налоговый орган по месту проживания физического лица - собственника имущества
- ☐ гражданин - собственник имущества
- ☐ налоговый агент
- 12.** Новый дом, построенный физическим лицом, подлежит налогообложению...
- ☐ с месяца, следующего за датой возведения
- ☐ с начала года, следующего за датой возведения
- ☐ с месяца, следующего за датой регистрации объекта в соответствующих органах
- ☒ с начала года, следующего за датой регистрации объекта в соответствующих органах
- 13.** Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается...
- ☐ квартал
- ☒ год
- ☐ месяц
- ☐ срок владения имуществом
- 14.** Уплата налога на имущество физических лиц производится в срок...
- ☐ не позднее 1 января года, следующего за отчетным
- ☒ не позднее 15 ноября текущего года
- ☐ не позднее 15 октября текущего года
- ☒ не позднее 15 сентября текущего года

3.2.2 Комплект фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

- Для проведения промежуточной аттестации по производственной практике.

Предметом оценки по учебной/производственной практике обязательно являются дидактические единицы «иметь практический опыт» и «уметь». То есть предметом оценки по практике является приобретение практического опыта, а также освоение общих и профессиональных компетенций.

Контроль и оценка по практике проводится на основе данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика. Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов: практические и самостоятельные работы.

Перечень видов работ практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	ПК	ОК	ПО, У
Ознакомление с правилами охраны труда и техникой безопасности на предприятии, режимом работы и правилами внутреннего распорядка. Ознакомление с организацией: 1. Изучение: видов деятельности организации; организационной		ОК 1 - ОК 9	

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	ПК	ОК	ПО, У
структуры; организации бухгалтерской службы предприятия. 2. Ознакомление: с приказом по учетной политике; 3. Изучение: формы учета на предприятии, рабочего плана счетов, графика документооборота, номенклатуры дел, сроков хранения документов.			
Изучение системы налогообложения и системы страховых взносов в организации.		ОК 1 - ОК 9	У1, У2, У3
Изучение синтетического и аналитического учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в организации. ПК 3.1	ПК 3.1	ОК 1 - ОК 9	У4-У8
Изучение синтетического и аналитического учета расчетов с государственными внебюджетными фондами в организации. ПК 3.3	ПК 3.3	ОК 1 - ОК 9	У4 – У8
Принятие участия в начислении налогов и сборов (авансовых платежей) в организации. ПК 3.1, ПК 3.2	ПК 3.1, ПК 3.2	ОК 1 - ОК 9	ПО1, У5 – У8
Принятие участия в начислении страховых взносов во внебюджетные фонды ПК 3.3., ПК 3.4	ПК 3.3, ПК 3.4	ОК 1 - ОК 9	ПО1, У5 – У10
Принятие участия в документальном оформлении перечисления в бюджет налогов и сборов (авансовых платежей) в организации. ПК 3.2	ПК 3.2	ОК 1 - ОК 9	ПО1, У6 – У25
Принятие участия в документальном оформлении перечисления страховых взносов (обязательных платежей) во внебюджетные фонды. ПК 3.4	ПК 3.4	ОК 1 - ОК 9	ПО1, У6 – У25
Изучение порядка контроля прохождения платежных документов (поручений) по платежам в бюджет и внебюджетные фонды по расчетно-кассовым банковским операциям. ПК 3.2, ПК 3.4	ПК 3.2, ПК 3.4	ОК 1 - ОК 9	ПО1, У6 – У25
Подготовка и оформление отчета по производственной практике	ПК 3.1-ПК 3.4	ОК 1 - ОК 9	У6 – У25

- Для проведения промежуточной аттестации по профессиональному модулю.

Экзамен по модулю/квалификационный проходит в форме выполнения заданий с учетом результатов промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу и учебной/производственной практики.

Задания к экзамену ориентированы на проверку освоения вида деятельности (всего модуля) в целом.

- Вопросы для подготовки к экзамену по ПМ 03.01:

1. Налог на добавленную стоимость
2. Акцизы
3. Налог на прибыль
4. Налог на доходы физических лиц
5. Страховые взносы
6. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
7. Налог на добычу полезных ископаемых
8. Водный налог
9. Таможенные платежи
10. Государственная пошлина
11. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
12. Налог на имущество организаций
13. Транспортный налог
14. Налог на игорный бизнес
15. Налог на имущество физических лиц
16. Земельный налог
17. Упрощенная система налогообложения
18. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
19. Единый сельскохозяйственный налог
20. Патентная система налогообложения

- Практические задания для подготовки к экзамену по ПМ 03:

Задание 1

За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 20%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 20%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

Задание 2

Организация за 1 квартал текущего года получило выручку от реализации молочной продукции (без НДС) через сеть оптовой торговли в размере 600 тыс.руб. За отчетный период было списано на издержки производства материальных ценностей на сумму 60 тыс.руб., приобретено и оплачено молочной продукции, подлежащей реализации на сумму 400 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задание 3

Организация произвела и реализовала 10000 бутылок водки емкостью 0,5 литра с содержанием безводного этилового спирта (40%). Цена бутылки водки без акциза и НДС 120 руб./бут. Ставка акциза – 523 руб./литр.

Определить НДС и акциз.

Задание 4

Организация произвела и реализовала 600 пачек сигарет с фильтром. Цена пачки без акциза и НДС равна 50 руб./пач. Ставка акциза - 1 562 рубля за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 рублей за 1 000 штук
Определить НДС и акциз.

Задание 5

На основе имеющихся хозяйственных операций:

- 1) Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций.
- 2) Определить сумму налога на прибыль, в т.ч., зачисляемую в бюджеты различных уровней.
- 3) Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль.

Исходные данные:

Предприятие во 2 квартале осуществило хозяйственные операции:

- 1.Получило выручку от реализации товаров – 450000 руб.
- 2.Закупило материалов на сумму 30000 руб., 10% этих материалов было использовано в производство,
- 3.Оплатило счет за электроэнергию – 3500 руб.
- 4.Оплатило счет за водоснабжение – 800 руб.
- 5.Оплатило счет за телефон – 3000 руб.
- 6.Выдало заработную плату с отчислениями – 50000 руб.
- 7.Получило дивиденды – 75000 руб.
- 8.Получило в счет оплаты аренды – 30000 руб.
9. Отгружена продукция покупателю – 500000 руб.
- 10.Начислило амортизацию – 15000 руб.
11. Заплатила налоги (включаемые в себестоимость) – 500 руб.
- 12.Получило штрафы от поставщиков за нарушение условий договора – 15000 руб.
- 13.Оплатило услуги транспортной компании – 1200 руб.

Все данные даны без учета НДС.

Задание 6

За февраль месяц начислена заработная плата следующей категории работников:

1. Работникам основного производства – 78 200 руб.;
2. Работникам вспомогательного производства – 23 300 руб.;
3. Управленческому персоналу – 65 400 руб.;
4. По листам нетрудоспособности начислено и выплачено рабочим основного производства - 8800 руб.
5. Стандартные вычеты для исчисления НДФЛ составили 14500 р.
6. Ставка ФСС (травматизм) – 0,5%

Определить к уплате в бюджет сумму НДФЛ за отчетный период, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды. В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета сформировать бухгалтерские проводки по исчислению и уплате налогов в бюджет, а также страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задание 7

1. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 50 тыс.руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей:
1 – ребенок-инвалид 10 лет,
2 – студент заочной формы обучения 17 лет.
Определить НДФЛ за 1 квартал
2. Налогоплательщик приобрела в феврале месяце квартиру стоимостью 2 400 000 руб.

Определить налоговые имущественные вычеты по НДФЛ.

Задание 8

Работнику предприятия по итогам года начислены следующие выплаты:

1. Заработная плата в денежной форме – 300 000 руб.;
2. Заработная плата в натуральной форме – 16400 руб.;
3. Премия – 12000 руб.;
4. Доплата за работу по совместительству – 8200 руб.;
5. Пособие по временной нетрудоспособности – 2140 руб.
6. Дивиденды из чистой прибыли предприятия – 3000 руб.

Определить НДФЛ, страховые взносы.

Задание 9

В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т. минерального сырья, в котором содержится 200 т. полезных ископаемых - камнесамоцветного сырья.

Из указанных 800 т. минерального сырья 10 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 2,5 т полезных ископаемых).

Из оставшихся 790 т. минерального сырья:

1) в отношении 600 т. закончен комплекс технологических операций, извлечено 150 т. полезных ископаемых, из которых 110 т. реализовано в этом же налоговом периоде:

- 50 т. по цене 2400 руб. за 1 т. (с учетом НДС);

- 60 т. по цене 2500 руб. за 1 т. (с учетом НДС);

2) в отношении 190 т. минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью - 6,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 10

У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй - двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого - 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога.

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

- до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно - 10 руб.;

- свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно - 18 руб.

Задание 11

1. Определить сумму авансовых платежей за I квартал.

2. Составить корреспонденцию счетов на сумму начисленного и подлежащего к уплате налога.

Исходные данные:

Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации составила по состоянию на 1 число отчетного периода:

- по состоянию на 1 января - 1200000руб.

- по состоянию на 1 февраля - 1180000руб

- по состоянию на 1 марта - 1210000руб.

- по состоянию на 1 апреля - 1210000руб

Задание 12

Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа.
Ставка налога -1,5 %.

Задание 13

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Успех» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2016 году с общего режима на более выгодный УСН.
Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2016 года, равна 64 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь - 70 человек. Остаточная стоимость основных средств - 40 млн руб. Филиалов у ООО «Успех» нет.

Задание № 14

ИП Ярмолевич В.А, имеющая работников, рассчитывающая и уплачивающая 6% с доходов, имеет следующие показатели за 3 квартал 2016 года:

- Доход – 11000000 руб.;
- Расход – не учитывается
- Страховые взносы – 100000 руб.
- Выплата больничных – 28000 руб.
- Ставка УСН – 6%.

Рассчитайте авансовый платеж по УСН за 3 квартал 2016 года.

Задание № 15

Розничная компания ООО «Каблучок» торгует обувью и изделиями из кожи на арендованных площадях в торговом центре в г. Брянск. Площадь торгового зала на основании инвентаризационных документов составляет 60 м². За 3 квартал были уплачены страховые взносы в размере 44300 руб. Следует рассчитать ЕНВД для данной организации за 3 квартал 2016 года для уплаты в бюджет.

Заполнение платежных документов для перечисления налогов в бюджет и внебюджетные фонды

Задание 1

Заполнить платежное поручение №25 от 18 апреля текущего года на перечисление НДС в бюджет. Исходные данные:

- сумма НДС, подлежащая уплате – 125000руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001

№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 25 апреля- проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 2

Заполнить платежное поручение №43 от 28 апреля текущего года на перечисление пени за просрочу платежей по НДС в бюджет. Исходные данные:

- сумма пен по НДС, подлежащая уплате – 45000руб.

- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 15 мая - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 3

Заполнить платежное поручение № 29 от 25 апреля текущего года на перечисление в бюджет штрафа по НДС по результатам камеральной проверки за предыдущий год.

Исходные данные:

- сумма штрафа по НДС, подлежащая уплате –12000руб.

- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001

№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 26 апреля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 4

Заполнить платежное поручение №126 от 19 апреля текущего года на перечисление НДС в бюджет. Исходные данные:

- сумма НДС, подлежащая уплате – 45000 руб.

- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 20 апреля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 5

Заполнить платежное поручение №36 от 19 июля текущего года на перечисление авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль за полугодие. Исходные данные:

- сумма авансовых платежей– 145000 руб.

- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
-----	------------

КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 21 июля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 6

Заполнить платежное поручение № 93 от 19 февраля текущего года на перечисление в бюджет штрафа по налогу на прибыль по результатам камеральной проверки за предыдущий год. Исходные данные:

- сумма штрафа – 150000 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 20 февраля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 7

Заполнить платежное поручение № 19 от 14 апреля текущего года на перечисление в бюджет НДФЛ предыдущий месяц. Установленная дата выдачи заработной платы 15 число. Исходные данные:

- сумма НДФЛ – 150000 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 14 февраля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 8

Заполнить платежное поручение № 49 от 18 июля текущего года на перечисление в бюджет налога на имущество за полугодие Исходные данные:

- сумма налога на имущество – 110000 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 19 июля- проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 9

Заполнить платежное поручение № 67 от 19 октября текущего года на перечисление в бюджет налога на имущество за 9 месяцев. Исходные данные:

- сумма налога на имущество – 96000 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715

КБК	Подобрать по классификатору
-----	-----------------------------

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 20 октября- проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 10

Заполнить платежное поручение № 69 от 30 июля текущего года на перечисление в бюджет пени за просрочку платежей налога на имущество организации. Исходные данные:

- сумма пени за просрочку платежей по налогу на имущество – 12000 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 30 июля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 11

Заполнить платежное поручение № 19 от 14 июля текущего года на перечисление страховых взносов в фонд социального страхования за 1 квартал. Установленная дата выдачи заработной платы 15 число. Исходные данные:

- сумма страховых взносов на социальное страхование – 38720 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214

№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты УФК по КБР (Государственное учреждение – Нальчикское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)

ИНН	5406023745
КПП	540701001
№ расчетного счета	40101810900000010001
Наименование банка	ГРКЦ ГУ Банка России по КБР г. Нальчик
Счет банка	401011810800000000707
БИК	045004001
ОКАТО	50401000000

Выписка банка от 20 июля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 12

Заполнить платежное поручение № 20 от 14 июля текущего года на перечисление страховых взносов в пенсионный фонд РФ за 1 квартал. Установленная дата выдачи заработной платы 15 число. Исходные данные:

- сумма страховых взносов в пенсионный фонд РФ – 302804 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты "Отделение управления пенсионного фонда, районное, ГУ"

ИНН	5408043746
КПП	540801006
№ расчетного счета	40101810900000010001
Наименование банка	ГРКЦ ГУ Банка России по КБР г. Нальчик
Счет банка	401011810800000000707
БИК	045004001
ОКАТО	50401000000

Выписка банка от 15 июля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 13

Заполнить платежное поручение № 42 от 13 июля текущего года на перечисление страховых взносов в фонд медицинского страхования РФ за 1 квартал. Установленная дата выдачи заработной платы 15 число. Исходные данные:

- сумма страховых взносов в фонд медицинского страхования РФ – 70000 руб.
- реквизиты плательщика:

ООО "Зевс"	
ИНН	5274064821

КПП	527010219
№ расчетного счета	40801810972000476005
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты "Отделение управления пенсионного фонда, районное, ГУ"

ИНН	5408043746
КПП	540801006
№ расчетного счета	40101810900000010001
Наименование банка	ГРКЦ ГУ Банка России по КБР г. Нальчик
Счет банка	401011810800000000707
БИК	045004001
ОКАТО	50401000000

Выписка банка от 17 июля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 14

Заполнить платежное поручение № 22 от 10 июля текущего года на перечисление страховых взносов в фонд социального страхования за 1 квартал. Установленная дата выдачи заработной платы 10 число. Исходные данные:

- сумма страховых взносов на социальное страхование – 41300 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты УФК по КБР (Государственное учреждение – Нальчикское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)

ИНН	5406023745
КПП	540701001
№ расчетного счета	40101810900000010001
Наименование банка	ГРКЦ ГУ Банка России по КБР г. Нальчик
Счет банка	401011810800000000707
БИК	045004001
ОКАТО	50401000000

Выписка банка от 14 июля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задание 15

Заполнить платежное поручение № 22 от 16 апреля текущего года на перечисление НДС в бюджет. Исходные данные:

- сумма НДС, подлежащая уплате – 114 000 руб.
- реквизиты плательщика:

ОАО «Алмаз»	
-------------	--

ИНН	5284084820
КПП	528010214
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Ком. Банк г. Прохладный КБР
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
КБК	Подобрать по классификатору

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР(Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

ИНН	5229005583
КПП	522901001
№ расчетного счета	40101810400000010002
Наименование банка	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КБР
Счет банка	40702810971000476601
БИК	042202001
ОКАТО	850327

Выписка банка от 25 апреля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

4. Список литературы

4.1 Основная литература

1. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2019. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605.html>

2. Назарова А.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.В. Назарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2019. — 90 с. — 978-5-4488-0001-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62797.html>

3. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. — 2-е изд., перераб. и доп. — Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. — 216 с.

4. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б.А. Романов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2020. — 560 с. — 978-5-394-02646-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60314.html>

4.2 Дополнительная литература

1. Джамурзаев Ю.Д. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: практикум для бакалавров направления подготовки 080100.62 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») / Ю.Д. Джамурзаев, А.К. Мусаелян. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 74 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30544.html>

2. Кузминова О.А. Сборник задач по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] : задачник / О.А. Кузминова, В.Д. Лукина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2020. — 104 с. — 978-5-9590-0910-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69986.html>

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбууров [и др.]. — Электрон.

текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>

4. Рудлицкая Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : сборник задач / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2018. — 77 с. — 978-5-7795-0804-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

5. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52514.html>

6. Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / В.Ф. Шаров, Р.Г. Ахмадеев, М.Е. Косов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 227 с. — 978-5-238-02686-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34968.html>

Лист согласования

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на учебный год

1

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на _____ учебный год по дисциплине _____

В комплект ФОС внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплекте ФОС обсуждены на заседании ПЦК _____

«_____» _____ 20____ г. (протокол № _____).

Председатель ПЦК _____ / _____ /