Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ермаков Алексей Михайлович
Должность: Врио ректора
Дата подписания: 04.11.2026 15:09:21
Уникальный программный ключ:
820dd736c6564d02e9f00c4043156a3692d52b7e

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

УТВЕРЖДАЮ
Врио проректора по УР и ЦТ
_____Ширяев С.Г.
«24» марта 2026 г.
м.п.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ

МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

в рамках профессионального модуля *ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета*

Специальность *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (на базе 11 классов (среднее общее образование))*

Форма обучения *очная*

Организация-разработчик: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донской государственный аграрный университет»

Разработчик:

Бортникова И.М.		доцент	канд. экон. наук	доцент
ФИО	(подпись)	(должность)	(ученая степень)	(ученое звание)

Рассмотрено и рекомендовано:

На заседании Методического совета Колледжа протокол заседания от 24.03.2026 г. № 7

И.о. директора
Донского аграрного колледжа _____ /Чернышкова О.С./
(подпись) (ФИО)

п. Персиановский, 2026 г.

1.Общие положения

Контрольно-оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу междисциплинарного курса *МДК.01.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*.

Фонд оценочных средств включают контрольно-оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

Текущий контроль успеваемости проводится в течение семестра в форме периодического выборочного устного опроса/тестирования по пройденным разделам и контроля за выполнением заданий на практических занятиях.

2. Результаты освоения МДК, подлежащие проверке

Результаты обучения(умения, знания, компетенции)	Основные показателиоценки результатов	Форма контроля и оценивания
В результате изучения дисциплины обучающийся должен **уметь:**		
– определять виды и порядок налогообложения; – ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; – организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; – 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 налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; – применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Социальный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; – оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Социальный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; – осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; – проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;	Определение вида, порядка, элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во вне- бюджетные фонды, формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды, заполнение платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	– Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях – зачет

Результаты обучения(умения, знания, компетенции)	Основные показателиоценки результатов	Форма контроля и оценивания
– использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Социальный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; – выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; – оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.		
В результате изучения дисциплины обучающийся должен **знать:**		
виды и порядок налогообложения; – систему налогов Российской Федерации; – элементы налогообложения; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления 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	Определение вида, порядка, элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во вне-бюджетные фонды, формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды, заполнение платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уров-	– Периодический выборочный устный опрос – Наблюдение и оценка качества работ на практических занятиях – зачет

Результаты обучения(умения, знания, компетенции)	Основные показателиоценки результатов	Форма контроля и оценивания
классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	ней, страховых взносов во внебюджетные фонды	

3. Контрольно-оценочные материалы текущего контроля

3.1. Периодический выборочный устный опрос

Опрос по теме 1.1 «Основы налогового регулирования»

1. Понятие и функции налогов. 2 Классификация налогов.
3. Основы построения Налогового кодекса РФ.
4. Формы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок.

Опрос по теме 1.2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

1 Расчет налоговой базы по НДС.
2. Расчет налоговых вычетов и суммы НДС.
3. Начисление сумм налога по счетам 19/ндс и 68/ндс.
4. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. Расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/налог на прибыль.
6. Расчет налоговой базы по НДФЛ.
7. Порядок применения льгот, налоговых вычетов по НДФЛ.
8. Расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/НДФЛ.
9. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам. Расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога на счетах бухгалтерского учета

Опрос по теме 1.3 «Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам»

1. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций.
2. Расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/налог на имущество.
3. Расчет налоговой базы по транспортному налогу.
4. Порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/транспортный налог.
5. Расчет налоговой базы по земельному налогу.
6. Порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68/земельный налог.
7. Порядок заполнения платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджет. Контроль прохождения платежных поручений.

Опрос по теме 1.4 «Специальные налоговые режимы»

1. Порядок ведения расчетов по упрощенной системе налогообложения.
2. Порядок ведения расчетов по патентной системе налогообложения для отдельных видов деятельности.

3. Порядок ведения расчетов по единому сельскохозяйственному налогу.

Опрос по теме 2.1 «Расчет и начисление страховых взносов во внебюджетные фонды»

1. Сущность и структура взносов во внебюджетные фонды.

2. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Социальный фонд РФ.

3. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.

4. Направления использования средств внебюджетных фондов.

5. Формы отчетности по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

6. Формы отчетности по взносам на обязательное социальное страхование.

7. Порядок заполнения платежных поручений на перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Критерии и шкала оценивания

Правильный, полный ответ – 5 баллов;

Правильный, не полный ответ – 4 балла;

Не точный, не полный ответ – 3 балла;

Не верный ответ/отсутствие ответа – 2 балла.

3.2 Пример тестовых заданий

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организации признаются:

а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

2. К доходам относятся:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

3. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;

б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими доку-

ментами затраты налогоплательщика;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

4. Счет-фактура подписывается:

а) руководителем и главным бухгалтером организации;

б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

5. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки

6. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

а) находящиеся на территории РФ и получающие доход не менее 183 дней в течение

календарного года;

б) фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд;

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

7. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

8. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

а) в течение налогового периода;

б) по истечении налогового периода;

в) по истечении трех календарных месяцев.

9. В совокупный годовой доход не включаются:

а) вознаграждения донорам за сданную кровь;

б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;

в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

10. Уменьшение расходов на содержание студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет и имеющего свою семью:

а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;

б) осуществляется у одного из его родителей;

в) осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже

студенткой.

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

– процент правильных ответов менее 40 (по 5 бальной системе контроля – оценка «неудовлетворительно»);

– процент правильных ответов 40 – 59 (по 5 бальной системе контроля – оценка «удовлетворительно»);

– процент правильных ответов 60 – 79 (по 5 бальной системе контроля – оценка «хорошо»);

– процент правильных ответов 80-100 (по 5 бальной системе контроля – оценка отлично»).

3.3. Оценка выполненных практических и/или лабораторных работ *(при наличии)*, контроль самостоятельной работы

Примерное практическое задание

Задание 1. Компания «Тори» работает на рынке оптовых поставок продовольственных товаров. Реализация происходит как по ставке 20 %, та и по ставке 10%.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) по итогам 1 квартала 2021 года составила:

– по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 22 500 000 рублей;

– по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 17300000 рублей.

Так как компания работает на рынке оптовых поставок, покупная стоимость товаров без НДС) составила:

– по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 18 200 000 рублей;

– по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 14 700 000 рублей.

В 1 квартале 2021 для АО «Тори» были оказаны услуги сторонних организаций на сумму (включая НДС) – 6 000 000 рублей. Счета – фактуры получены. Услуги связаны с основным видом деятельности и отнесены на расходы по налогу на прибыль текущего квартала.

Определите налоговые обязательства по НДС по итогу 1 квартала 2021 года.

Задание 2. Сидоров М.Д. в текущем году перечислил взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения за себя в сумме 38 000 руб. В этом же году он заплатил 17 800 руб. за лечение отца в медицинском учреждении России и 45 000 руб. за обучение 20-летней дочери по очной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Сидорова М.Д. 20 000 руб.

Необходимо определить:

1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы;

2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов.

Задание 3. В регионе ввели расчет налога на имущество физических лиц с 1 января 2021 г. исходя из кадастровой стоимости. У Рябинина С.Р. находится в собственности квартира площадью 54 кв. м. Кадастровая стоимость жилья составила на 1 января текущего года 3 700 000 руб.

Инвентаризационная стоимость квартиры равна 500 000 руб. Ставка налога исходя из кадастровой стоимости – 0,1%, исходя из инвентаризационной стоимости – 0,2%.

Рассчитать сумму налога, которую Рябинин С.Р. должен заплатить за текущий год до 1 декабря года следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание 4.

Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если:

Оптовый товарооборот – 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб.

Начислена пеня поставщику – 3000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т.ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Налог на имущество – 2000 руб.

Причитается пеня к получению – 4000 руб.

Оценка за семестр

Семестровая оценка определяется как округленное до целого числа среднее арифметическое оценок текущего контроля, полученных в течение семестра.

4. Контрольно-оценочные материалы для промежуточной аттестации

Учебным планом по дисциплине *Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* предусмотрена промежуточная аттестация в форме *дифференцированного зачета*.

Вопросы к зачету

1. Понятие, функции и классификация налогов
2. Основы построения Налогового кодекса РФ
3. Организация налогового контроля
4. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, расчет налоговых вычетов, начисление сумм налога по счетам 19/ НДС и 68/ НДС.
5. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
6. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, порядок применения налоговых вычетов, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
7. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам. Расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога на счетах бухгалтерского учета
8. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
9. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68.
10. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
11. Порядок ведения расчетов по упрощенной системе налогообложения.
12. Порядок ведения расчетов по патентной системе налогообложения.
13. Порядок ведения расчетов по единому сельскохозяйственному налогу.
14. Сущность и структура взносов во внебюджетные фонды.
15. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Социальный фонд РФ.
16. Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.

17. Формы отчетности по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

18. Формы отчетности по взносам на обязательное социальное страхование.

19. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов и сборов, взносов во внебюджетные фонды.

20. Контроль прохождения платежных поручений.

Задачи

1. Выписан счет-фактура от 29.01.2024 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 1 – Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
4	Итого				233 000
	НДС				
	Всего				

На расчетный счет 31.01.2024 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2024 г. № 34. Рассчитать НДС. Заполнить лист книги продаж.

2. Выписан счет-фактура от 29.01.2024 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 1 – Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
4	Итого				233 000
	НДС				
	Всего				

На расчетный счет 31.01.2024 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2024 г. № 34. Рассчитать НДС. Заполнить счет-фактуру.

3. Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2014 г., накладная № 65 от 04 января 2024 г. от ООО «Завод ДСП»:

– плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС;

– шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС.

Всего к оплате_____?

Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2024 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – ? Счет акцептован.

Произвести расчеты. Заполнить лист книги покупок.

4. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Дон» (ИНН 6338000017) в феврале 2014 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъяв-лен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 20%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-факту-ра № 13 от 22.02. г. а) по договорной ценеб) в т.ч. НДС – 20%	141600 21600
3	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Комин-терн» а) за услуги автотранспортаб) в т.ч. НДС – 20%	12980 1980
4	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Метал-лист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 20%	11800 1800
5	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

5. Директор ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб.

Директор имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Месячный оклад директора - 120000 руб.

Определить общую сумму налоговых вычетов, на которые имеет право директор ООО «АВИС».

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

6. В ЗАО «Дружба» для целей налогообложения применяется метод начисления. В 20.. г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1. Объем производства продукции – 5346 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 4840 тыс. руб.

2. Выручка по товарообменным операциям составила 300 тыс. руб.

3. Себестоимость отгруженной продукции 3850 тыс. руб., из них

– Сверхнормативные расходы на рекламу – 30 тыс. руб.

– Расходы на текущий ремонт основных средств – 45 тыс. руб.

– Расходы на капитальный ремонт помещений – 55 тыс. руб.

– Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период- 15 тыс. руб.

4. Начислен транспортный налог – 19 тыс. руб.

5. Начислен налог на имущество – 28 тыс. руб., оплачено – 20 тыс. руб.

6. Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю – 12 тыс. руб.

7. Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 150 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

8. Образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 21 тыс. руб.

9. Образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 38 тыс. руб.

10. Реализовано амортизируемое имущество на сумму 96 тыс. руб., первоначальная стоимость – 140 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 44 тыс. руб.

11. Организация сформировала резерв по сомнительным долгам исходя из следующих данных:

– 330 тыс. руб. – сроком 100 дней

– 550 тыс. руб. – сроком 90 дней

– 420 тыс. руб. – сроком 80 дней

Задание: рассчитайте налог на прибыль.

7. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов – 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы – 13 622 руб.; командировочные расходы – 3 240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; уплачен единый налог за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб. Ставка налога – 15%. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам III квартала.

8. Произведите расчёт суммы налога на добавленную стоимость. Организация занимается добычей, переработкой и реализацией морепродуктов на территории РФ, таблице 1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период, и указать сроки ее уплаты.

Таблица 1 – Данные для расчёта НДС за третий квартал

Показатель	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации на территории РФ (без НДС):	
– сёмги	3100000
– наваги	2300000
2. Выручка от реализации за пределы территории РФ замороженного мяса крабов (без НДС)	5000000
3. Получен аванс на поставку замороженной наваги на территории РФ (с НДС). Договор выполнен, навага поставлена	900000
4. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (без НДС). Построен и введен в эксплуатацию склад. Строительство велось хозяйственным способом	1500000
5. Приобретены и оприходованы на склад материалы на сумму	1298000
В том числе НДС	198000
6. Приобретено и введено в эксплуатацию холодильное оборудование на сумму	826000
В том числе НДС	126000

9. Произведите расчёт суммы акцизов. Организация занимается производством и реализацией алкогольной продукции в РФ. Этиловый спирт, необходимый для производства алкогольной продукции, организация закупает у производителя. Авансовые платежи акциза организация не уплачивает, так как имеет банковскую гарантию по приобретённому этиловому спирту, табл. 1. Определить сумму акциза, подлежащую уплате за налоговый период, и указать срок её уплаты.

Таблица 1 – Данные для расчёта акциза за март

Показатель	Величина
1. Реализовано алкогольной продукции в бутылках, шт.	20000
2. Ёмкость одной реализованной бутылки, л.	0,5
3. Объёмная доля этилового спирта, содержащегося в реализованной алкогольной продукции, %	40

10. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

11. Семенов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2400000 рублей. Продажа гаража принесла 170000 руб. Сделки по продаже недвижи-

мости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

– объекты недвижимости находились в собственности Семенова С.В. более 5 лет;

– указанным имуществом Семенов С.В. владел 2 года.

12. Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

Январь – 562000 руб.

Февраль – 461000 руб.

Март – 519000 руб.

Апрель – 601000 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов за период.

13. ЗАО «Крокус» организовано 15 марта текущего налогового периода. На 1-ое число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 580000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 32000 руб. Движение имущества в течение налогового периода характеризуется следующими хозяйственными операциями:

– 10 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 910000 руб. со сроком полезного использования 12 лет (25 июня оборудование введено в эксплуатацию);

– 15 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 100000 руб., норма амортизации 1,2 %;

– 15 августа реализовано оборудование по остаточной стоимости 58 000 руб.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Ростовской области

14. Сумма иска физического лица – 500 000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований – 50 000 руб. Заявитель освобожден от уплаты пошлины. Определите размер пошлины.

Таблица 1 – Транспортные средства предприятия ООО «Надежда»

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
КамАЗ 5320	210	2
ЗИЛ 133	210	4
КРАЗ 255	240	1
ГАЗ 6611	120	4
МАЗ 5335	180	2

15. Задание 10.1. В IV квартале 2019 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2018 г. с размере 336 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2018 г. не был уплачен, т.к. исправительные проводки в III квартале 2019 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2018 г.

Задание: Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие наказания будут применены к налогоплательщику?

16. При проверке установлено, что организация за 2019 г. не до начислила налоги: НДС за I квартал 2019 г. – 108300 руб., налог на прибыль – 197400 руб., транспортный налог – 22450 руб. По результатам проверки до начисленные суммы налогов уплачены 15 мая 2020 г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ с 14.09.2019 г. по 15.05.2020 г. – 6,25%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Критерии оценивания

Ответы на теоретические вопросы оцениваются следующим образом: Правильный, полный ответ на теоретические вопросы и полностью решенная задача – зачтено;

Правильный, не полный ответ на теоретические вопросы и задача, решенная с незначительными недочетами – зачтено;

Не верный ответ/отсутствие ответа и отсутствие решения задачи – не зачтено.

4. Задания закрытого и открытого типа для проверки остаточных знаний

ПК 1.1 Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта

Задания закрытого типа:

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

а) НК РФ;

б) НК РФ и федеральных законов;

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

г) НК РФ и ПБУ.

Правильный ответ: в

2. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ

1) НДФЛ

2) Налог на прибыль организаций

3) Налог на имущество организаций

а) 2,2%

б) 13%

в) 20%

Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-а,

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

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

4. Что является моментом определения налоговой базы по НДС
а) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
б) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
в) зависит от учетной политики предприятия
г) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада
Правильный ответ: г

5. Установите соответствие, какие налоги уплачивает физическое лицо, а какое юридическое лицо:
1) физическое лицо
2) юридическое лицо
а) налог на прибыль
б) акцизы
в) налог на доходы физических лиц
г) налог на имущество физических лиц
Правильный ответ: 1- в, *г; 2-а,б*

Задания открытого типа:

1. За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность:
Правильный ответ: работодатель

2. Банковский платежный документ, которым оформляется перечисление налогов в Федеральный и местный бюджет
Правильный ответ: платежным поручением (платежное поручение)

3. Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче _____
Правильный ответ: декларации

4. Кто составляет декларацию по НДС?
Правильный ответ: налогоплательщик

5. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:
Правильный ответ: уточненный расчет

6. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит _____ налоговой проверке
Правильный ответ: камеральной

7. Налоговый учет по НДФЛ ведется в _____
Правильный ответ: налоговой карточке

8. Налог, который оплачивает конечный покупатель – это _____налог
Правильный ответ: косвенный

9. Налоговая ставка 0% действует при реализации товаров на _____
Правильный ответ: экспорт

10. Российские организации уплачивают налог на прибыль по ставке _____ %
Правильный ответ: 20%.

11. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?
Правильный ответ: 2 (две)

12. По какой ставке исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?
Правильный ответ: 10%

13. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет_____
Правильный ответ: 3 (три) года

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

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

15. Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это _____

Правильный ответ: недоимка

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов

Задания закрытого типа:

1. К специальным налоговым режимам не относится:

а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты

б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции

в) Единый социальный налог

Правильный ответ: в

2. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

а) коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг

б) некоммерческие и благотворительные организации и фонды

в) платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

Правильный ответ: в

3. **Установите соответствие:**

1) Федеральный налог

2) Местный налог

3) Региональный налог

а) Земельный налог

б) Транспортный налог

в) Налог на добычу полезных ископаемых

Правильный ответ: 1-в, 2-а, 3-б

4. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ?

а) материальная выгода по процентам по заемным средствам

б) пособия по безработице

в) премия по итогам деятельности

г) доплата за ученую степень

д) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим Законодательством

е) алименты

ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время

з) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход

Правильный ответ: б, д, е, з

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

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

б) линейным, нелинейным

в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

Правильный ответ: б

Задания открытого типа:

1. Какие применяются процентные ставки при УСН?

Правильный ответ: 6%, 15%

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

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

3. Налоговым периодом по акцизам признается:
Правильный ответ: календарный месяц
4. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Сумма НДС к уплате в бюджет составит
*Правильный ответ: 11800 (2124000-141600)*20/120*
5. Какова ставка налогообложения при патенте?
Правильный ответ:6%
6. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит____
*Правильный ответ: 4368 руб. (35000-1400)*13%*
7. С 1 января 2023 года ПФР и ФСС объединили в _____России
Правильный ответ: Социальный фонд
8. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет _____млн. рублей
Правильный ответ: 188,55 млн рублей
9. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:
Правильный ответ: основные средства
10. Налогоплательщик, имеющий одного ребенка, имеет стандартный вычет в сумме_____ рублей
Правильный ответ: 1400 руб.
11. Транспортный налог по уровню установления относится к _____ налогам
Правильный ответ: региональным
12. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?
Правильный ответ: НДС
13. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2023г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит
*Правильный ответ: 4810 руб. (37000*13%)*
14. Проводится ли взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика (да / нет)
Правильный ответ: нет
15. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит
Правильный ответ: 9 750 руб.(30000+2500)х30%

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

Задания закрытого типа:

1. Установите соответствие для следующих понятий
1) Государственная пошлина
2) Налог
3) Сбор
а) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
в) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц
Правильный ответ: 1-а, 2-в, 3-б
2. При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка
а) масло растительное
б) товары для детей
в) лекарственные средства
г) изделия медицинского назначения
д) товары, реализуемые на экспорт

е) товары, ввозимые на таможенную территорию РФ
Правильный ответ: д
3. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:
а) НДФЛ
б) Налога на прибыль организаций
в) Страховых взносов во внебюджетные фонды
г) НДС
Правильный ответ: г
4. Соотнесите вид реализуемого товара и ставку налога на добавленную стоимость:
1) детские подгузники
2) железобетонные плиты
3) оборудование для космического корабля
а) 0%
б) 10%
в) 20%
Правильный ответ: 1- б; 2- в; 3- а;
5.Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:
а) Д 68-К 51;
б) Д 51-К68;
в) Д 68-К 57;
д) Д 68-К 91.

Задания открытого типа:
1. В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога
а) в 10–дневный срок
б) в течение одного операционного дня
в) в трехдневный срок
Правильный ответ: б
2. Заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога – это_____
Правильный ответ: налоговая декларация
3. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?
Правильный ответ: 16 лет
4. Метод определения доходов кассовым методом может применять имеющая выручку за квартал без НДС _____ рублей
Правильный ответ: 1 млн. руб. (1 000 000 руб.)
5. Налоговые резиденты – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие на территории РФ не менее _____ календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
Правильный ответ: 183 дней
6. Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям?
Правильный ответ: 3 года
7. Каким налогом является НДС?
Правильный ответ: федеральным
8. Страховые взносы в соответствии с Налоговым кодексом РФ является _____ налогом
Правильный ответ: федеральным
9. Операция «Перечислены страховые взносы по ОМС» отражается в учете проводкой - Дт 69-Кт _
Правильный ответ: 51
10. В пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов составляет __ процентов
Правильный ответ: 30

	11. Начислены пенсионные взносы – Дт__ Кт 69субсч «ОПС» *Правильный ответ:20* **12. Начислены взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства – Дт__ Кт 69** *Правильный ответ:20* **13. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой – Дт__ Кт 69** *Правильный ответ:25* **14.Декларация по налогу на добавленную стоимость подается только в _____ форме.** *Правильный ответ: электронной* **15. Начислена госпошлина – Дт__ Кт 68** *Правильный ответ: 08 или 26*