Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ермаков Алексей Михайлович
Должность: Врио ректора
Дата подписания: 04.11.2026 14:47:12
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 ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

в рамках профессионального модуля *ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*

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

Форма обучения *заочная*

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

Разработчики:

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 №7

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

п. Персиановский, 2026 г.

1.Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности: *проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.*

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

Формы контроля элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Промежуточная аттестация
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Зачет
ПП.03.01 Производственная практика	Зачет (в рамках сдачи экзамена(квалификационного))

2. Паспорт комплекта оценочных средств

Профессиональные и общие компетенции	Объекты оценивания	Показатели оценивания	Критерии оценивания
ПК 3.1 – ПК 3.4 ОК 01 – ОК 05 ОК 9	Тестовое задание	Определение элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные 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	Точность определения элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды Соответствие оформленных проводок законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета Соответствие оформленных платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджет действующим нормативным требованиям.
ПК 3.1 – ПК 3.4	Отчет по производственной практике	1. Аттестационный лист 2. Структура и содержание отчетапо практике 3. Защита отчета	Оценка выполненных работ руководителем от предприятия, характеристика Соответствие установленным требованиям Полнота и точность ответов на вопросы

Описание системы оценивания

Оценивание результатов освоения профессионального модуля включает в себя оценку выполнения квалификационного задания и защиты отчета по производственной практике.

Максимальная оценка за квалификационное задание – 5 баллов, защиту отчета по практике – зачет. Результирующая оценка определяется как усредненное значение.

При значении результирующей оценки от 3 до 5 баллов комиссией принимается решение «вид профессиональной деятельности освоен», ниже 3 баллов – «вид профессиональной деятельности не освоен».

3. Контрольно-оценочные материалы

3.1. Задания

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

Профессиональный модуль: ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Утверждено на заседании Методического совета Колледжа
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	Протокол № ___ от "__" _____ 20__г.

Инструкция:
1. Внимательно прочтите задание.
2. Место выполнения задания: учебная аудитория _____
3. Максимальное время выполнения задания: 45 мин.
4. Вы можете воспользоваться: бланки документов, Налоговый кодекс РФ

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ №1

1. Дайте ответы на следующие вопросы:

1. В целях исчисления налога на прибыль организаций внереализационными доходами признаются:

а) доходы от реализации основных средств;

б) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде; в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества;

г) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

2. Налоговым периодом по НДС признается: а) календарный год;

б) квартал;

в) месяц.

Тип вопроса: выбор одного ответа

3. Доход налогоплательщика в виде заработной платы облагается НДФЛ по ставке: а) 9%;

б) 13%;

в) 30%;

г) 35%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

4. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные: а) только в денежной форме;

б) денежной, натуральной формах;

в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

Тип вопроса: выбор одного ответа

5. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является его: а) среднеарифметическая стоимость;

б) среднегодовая стоимость; в) среднемесячная стоимость;

г) среднеквартальная стоимость.

Тип вопроса: выбор одного ответа

6. На какую дату определяется кадастровая стоимость земельного участка для целей исчис- ления земельного налога:

а) на 1 февраля текущего года; б) на 31 декабря текущего года; в) на 1 января текущего года.

Тип вопроса: выбор одного ответа

7. Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), если доля выручки от реализации продукции превышает:

а) 50%;

б) 70%;

в) 90%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

8. Минимальный налог при УСН уплачивается в случае, если за налоговый период: а) сумма единого налога меньше суммы минимального налога;

б) сумма единого налога меньше суммы налога, рассчитанной с учетом ставки рефинансирования ЦБ РФ;

в) сумма расходов превышает сумму доходов налогоплательщика.

Тип вопроса: выбор одного ответа

9. Налоговой базой при исчислении суммы патента признается:

а) величина базовой доходности;

б) величина вмененного дохода;

в) величина физического показателя.

Тип вопроса: выбор одного ответа

10. Взносы на социальное страхование зачисляются:

а) в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ;

б) в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ, фонды ОМС.

в) Социальный фонд России

Тип вопроса: выбор одного ответа

11. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется: а) по видам налогов и сборов;

б) по кодам бюджетной классификации; в) по видам бюджетов.

Тип вопроса: выбор одного ответа

12. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» ведется:

а) по направлениям расходования средств фондов; б) в разрезе каждого вида расчетов;

в) по видам бюджетов.

Тип вопроса: выбор одного ответа

13. Начисление налога на прибыль оформляется бухгалтерской проводкой: а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 99 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

14. Перечисление суммы начисленного налога в бюджет оформляется проводкой: а) Д 68 К 51

б) Д 19 К 60

в) Д 51 К 68;

г) Д 51 К 69.

Тип вопроса: выбор одного ответа

15. Начисление НДС с суммы полученного аванса оформляется проводкой: а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 62 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

16. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), оформляются про- водками:

а) Д 90 К 68;

б) Д 91 К 68;

в) Д 62 К 68;

г) Д 68 К 51

д) Д 19 К 60.

Тип вопроса: выбор одного ответа

17. Сумма налога на имущество организации относится: а) на себестоимость;

б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции; в) на финансовые результаты деятельности;

г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.

Тип вопроса: выбор одного ответа

18. Перечисление налогов и сборов в бюджет производится на основании: а) расходного кассового ордера;

б) платежного поручения;

в) приходного кассового ордера.

Тип вопроса: выбор одного ответа

19. Процедура контроля прохождения платежных поручений с использованием выписок банка включает в себя:

а) подбор документов, приложенных к выписке банка;

б) сверка всех имеющихся записей в выписке с приложенными первичными документами;

в) сверка данных банковской выписки с контрагентами;

г) проставление кодов бухгалтерских счетов корреспондирующих со счетом 51 «Рас- четный счет» напротив соответствующих сумм на полях банковской выписки.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

20. Введите отсутствующий термин.

… … – это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение плательщика своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Тип вопроса: определение термина

21. Аббревиатура КБК означает ……

Тип вопроса: определение термина

22. При реализации товаров соответствующие счета-фактуры выставляются: а) не позднее 5 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

б) не позднее 3 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

в) не позднее 3 календарных дней считая со дня заключения договора поставки.

Тип вопроса: выбор одного ответа

23. Введите отсутствующий термин.

… … - письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, о налоговой базе, об исчисленной сумме налога и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Тип вопроса: определение термина

2. Выполните практическую задачу.

Предприятие применяет общее налогообложение и осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1.Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по цене 42 руб/кг.

2.Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 руб/кг

3.Реализованы кондитерские изделия на сумму 540000 руб.

4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были приобретены следующие товары:

- мука – 1100 кг по 38 руб/кг;
- сахар – 1750 кг по 45 руб/кг;
- масло сливочное – 50 кг по 190 руб/кг.

Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары изготовлены на производственные цели.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДС, заполнить платежное поручение по НДС

Директор Донского
аграрного колледжа_____ _____
(подпись) (ФИО)

Председатель комиссии _____ _____
(подпись) (ФИО)

Варианты заданий

1. Доходы в целях налогообложения прибыли подразделяются на:

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

в) прочие доходы.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

2. Аббревиатура ОКТМО означает ……

Тип вопроса: определение термина

3. Введите отсутствующий термин.

… … – это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение плательщика своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Тип вопроса: определение термина

4. На освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют право организации и индивидуальные предприниматели:

а) если выручка от реализации (без НДС) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;

б) если ежемесячная выручка от реализации (без налога) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;

в) производители подакцизных товаров.

Тип вопроса: выбор одного ответа

5. Объектом обложения НДС признается: а) реализация товаров (работ, услуг);

б) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;

в) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения; г) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

д) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

6. Доход физического лица, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается НДФЛ по ставке:

а) 9%;

б) 13%;

в) 30%;

г) 35%.

Тип вопроса: выбор одного ответа

7. Налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:

а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет; б) величину налоговой базы;

в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

Тип вопроса: выбор одного ответа

8. Сумма налога на имущество организации относится: а) на себестоимость;

б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции; в) на финансовые результаты деятельности;

г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.

Тип вопроса: выбор одного ответа

9. Земельный налог подлежит уплате организациями в срок: а) до 1 февраля;

б) не ранее 1 февраля;

в) не ранее 1 марта.

Тип вопроса: выбор одного ответа

10. Налоговым периодом по ЕСХН признается: а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие; г) год.

Тип вопроса: выбор одного ответа

11. Объектами обложения при УСН признаются: а) прибыль;

б) доходы;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов; г) остаточная стоимость основных средств.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

12. Сумма налога по УСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму: а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

б) выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности; в) страховых взносов на добровольное страхование работников;

г) фиксированных платежей предпринимателей за свое страхование.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

13. Является ли объектом обложения взносами на социальное страхование пособие по временной нетрудоспособности?

а) да;

б) нет;

Тип вопроса: выбор одного ответа

14. При заполнении платежного поручения на перечисление страховых взносов в поле «основание платежа» указывается:

а) ОТ;

б) ТП;

в) 0;

г) РТ;

д) ПР.

Тип вопроса: выбор одного ответа

15. В форме 4-ФСС отражают начисленные взносы на обязательное: а) пенсионное страхование;

б) медицинское страхование;

в) социальное страхование и взносы по травматизму.

Тип вопроса: выбор одного ответа.

16. Амортизация в целях налогообложения начисляется: а) линейным методом;

б) методом уменьшаемого остатка; в) нелинейным методом;

г) методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

17. Аббревиатура БИК означает ……

Тип вопроса: определение термина

18. Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в их стоимости в случаях:

а) использования таких товаров для производства и реализации продукции, не подлежащей налогообложению;

б) использования таких товаров для производства продукции, местом реализации которой не признается территория Российской Федерации;

в) использования таких товаров для производства и реализации продукции, подлежа- щей обложению НДС.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

20. Введите отсутствующий термин.

... стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Тип вопроса: определение термина

21. Отчетными периодами по земельному налогу являются: а) календарный месяц;

б) первый квартал; в) полугодие;

г) 9 месяцев календарного года;

д) отчетные периоды не устанавливаются по решению муниципальных органов власти.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

22. Отчетным периодом по ЕСХН признается: а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие; г) год.

Тип вопроса: выбор одного ответа

23. Ввести отсутствующий термин.

… … - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке

Тип вопроса: определение термина

24. Отчетными периодами по взносам на социальное страхование являются: а) календарный месяц;

б) первый квартал; в) полугодие;

г) 9 месяцев календарного года;

д) отчетные периоды не устанавливаются по решению муниципальных органов власти.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

25. При заполнении платежного поручения налогоплательщик – юридическое лицо в поле

«статус плательщика» указывает:

а) 01;

б) 02;

в) 03;

г) 04;

д) 05.

Тип вопроса: выбор одного ответа

26. Введите отсутствующий термин.

… .. … - поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

27. Физическое лицо, являющееся одиноким родителем и имеющее ребенка в возрасте 16-ти лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:

а) 600 руб.;

б) 1400 руб.;

в) 2800 руб.

Тип вопроса: выбор одного ответа

28. Дата фактического получения дохода в целях обложения НДФЛ определяется как:

а) день выплаты дохода (в том числе перечисления на счета в банках);

б) день передачи доходов в натуральной форме;

в) день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам;

г) 15-е число каждого месяца.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

29. Введите отсутствующий термин.

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов … …

Тип вопроса: определение термина

30. Укажите действующие налоговые ставки по земельному налогу

а) 1,5%;

б) 3%;

в) 5%;

г)0,3%.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

31. Налогоплательщики, перешедшие на ЕСХН, учет доходов и расходов осуществляют:

а) кассовым методом;

б) методом начислений.

Тип вопроса: выбор одного ответа

32. В Фонд социального страхования Российской Федерации платежи рассчитываются по ставкам:

а) 2,9%;

б) 2,0%;

в) 1,9%;

г) 1,2%.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

33. При заполнении платежного поручения на перечисление страховых взносов в поле «основание платежа» указывается:

а) ОТ;

б) ТП;

в) 0;

г) РТ;

д) ПР.

Тип вопроса: выбор одного ответа

34. С помощью какой формы организация отчитывается по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование:

а) 2-НДФЛ;

б) РСВ-1; в) РКО;

г) 1-НДФЛ.

35. Земельный налог по землям сельхозназначения начисляется следующей записью:

а) Д91 К68;

б) Д20 К68;

в) Д90 К68;

г) Д99 К68.

Тип вопроса: выбор одного ответа

36. Введите отсутствующий термин.

… … - письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, о налоговой

базе, об исчисленной сумме налога и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Тип вопроса: определение термина

37. При заполнении платежного поручения налогоплательщик – юридическое лицо в поле

«статус плательщика» указывает:

а) 01;

б) 02;

в) 03;

г) 04;

д) 05.

Тип вопроса: выбор одного ответа

Перечень типовых задач

Задача 1. ПАО «Глория» за 1 квартал текущего года совершило следующие хозяйственные операции:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства на сумму – 2 480 000 рублей.

2. Выявлена прибыль прошлых лет в отчетном периоде на сумму – 8400 рублей.

3. Прочие внереализационные доходы составили – 142 000 рублей.

4. Материальные расходы организации составили – 213 000 рублей.

5. Сумма начисленной амортизации составила – 24 000 рублей.

6. Расходы на оплату труда – 982 000 рублей (с учетом страховых взносов).

7. Внереализационные расходы составили – 92 500 рублей.

Определить сумму налога на прибыль за 1 квартал, подлежащую к уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение при уплате налога на прибыль в региональный бюджет.

Задача 2. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 3. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе.

Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Оценка результатов выполнения задания

Объекты оценивания	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Тестовое задание (1-10)	Определение элементов налогообложения, базы для начисления страховых взносов, источников уплаты налогов, сборов, взносов во внебюджетныефонды	выбор правильногоответа	0…2
Тестовое задание (11-17)	Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды	выбор правильногоответа	0…1,4
Тестовое задание (18-25)	Заполнение платежных бухгалтерских документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетныефонды	выбор правильногоответа	0…1,6

3.2. Защита отчета по производственной практике

Оценка отчета по практике

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ПК 3.1 – ПК 3.4 ПК 4.3	аттестационный лист	оценка выполненных работ руководителем от предприятия, характеристика	2
	содержание и структура отчета	соответствие установленным требованиям	1
	защита отчета	полнота и точность ответов на вопросы	2
Итоговая оценка			**зачтено**

4. Задания закрытого и открытого типа для проверки остаточных знаний

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

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

Задания открытого типа:

1. Налог, который оплачивает конечный покупатель – это _____налог

Правильный ответ: косвенный

2. Налоговая ставка 0% действует при реализации товаров на _____

Правильный ответ: экспорт

3. Российские организации уплачивают налог на прибыль по ставке _____ %

Правильный ответ: 20%.

4. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?

Правильный ответ: 2 (две)

5. По какой ставке исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

Правильный ответ: 10%

6. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет__ _____

Правильный ответ: 3 (три) года

7. 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)

ОК-2 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

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

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. Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это _____
Правильный ответ: недоимка
5. Какова ставка налогообложения ЕНВД?
Правильный ответ:15%
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: 4394 руб. (35000-1200)*13%*
7. С 1 января 2023 года ПФР и ФСС объединили в _____России
Правильный ответ: Социальный фонд

ОК-3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Задания закрытого типа:
1. 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
2. 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
3. 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

Задания открытого типа:
1. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет _____млн. рублей
Правильный ответ: 188,55 млн рублей
2. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:
Правильный ответ: основные средства
3. Налогоплательщик, имеющий одного ребенка, имеет стандартный вычет в сумме_____ рублей
Правильный ответ: 1400 руб.
4. Транспортный налог по уровню установления относится к _____ налогам
Правильный ответ: региональным
5. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?
Правильный ответ: НДС
6. 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%)*
7. Проводится ли взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика (да / нет)
Правильный ответ: нет

ОК-4 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Задания закрытого типа:
1. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»
а) не отличаются
б) отличаются порядком введения в действие
в) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
Правильный ответ: в
2. При уплате налога с нарушением срока
а) налогоплательщик штрафуется
б) налогоплательщик платит пени
в) налогоплательщик платит штраф и пени
Правильный ответ: б
3. Установите соответствие ставок для УСН
1) для обычных ставок
2) для повышенных ставок
а) 8% – «доходы»
б) 6% – «доходы»
в) 20% – «доходы минус расходы»
г) 15% – «доходы минус расходы»

Правильный ответ: 1 – б, г; 2 – а, в

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

ОК-5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

Задания закрытого типа:

1. Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС

а) предприятия, реализующие продукцию на экспорт

б) предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

в) предприятия, производящие подакцизную продукцию

г) предприятия, переведенные на уплату ЕНВД

Правильный ответ: б, г

2. Какие ставки НДС действуют в настоящее время

а) 28 и 18%

б) 15 и 5%

в) 20,10 и 0%

г) 18,10 и 0%

Правильный ответ: в

3. Установите соответствие между страховыми взносами и процентами, уплачиваемыми в бюджет

1) на обязательное пенсионное страхование

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

3) на обязательное медицинское страхование

4) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов

а) 30%

б) 22%

в) 2,9%

г) 5,1%

Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-г, 4 -а

Задания открытого типа:

1. Налоговая база по с страховых взносам для индивидуальных предпринимателей определяется за _____

Правильный ответ: год

2. На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством страховой взнос составляет ___процента

Правильный ответ: 2,9

3. В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет фактуру

Правильный ответ: 5 дней

4. Сколько длится налоговый период по НДС?

Правильный ответ: квартал

5. Налоговая система РФ состоит из _____ уровней

Правильный ответ: 3 (трех)

6. Признак налогов _____ характер

Правильный ответ: денежный

7. На обязательное медицинское страхование страховой взнос составляет ___процента

Правильный ответ: 5,1

ОК-9 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Задания закрытого типа:

1. 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

2. 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

3. 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;

Задания открытого типа:

1. Налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену – это _____ налоги

Правильный ответ: косвенные

2. 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*

3. Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в соб-

ственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств (да / нет)
Правильный ответ: да
4. Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет (да / нет)
Правильный ответ: нет
5. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ
Правильный ответ: 30%
6. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит _____ руб.
*Правильный ответ: 13 500 руб. (42000+3000)*30%*
7. На обязательное пенсионное страхование страховой взнос составляет ____процента
Правильный ответ: 22

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

Задания закрытого типа:
1. Соотнесите факт хозяйственной жизни и корреспонденцию счетов:
1) Начислен земельный налог
2) Удержан НДФЛ из заработной платы работников
3) Произведен зачет НДС из бюджета
а) Дт 68 Кт 19
б) Дт 20 Кт 68
в) Дт 70 Кт 68
Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-а
2. 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.
Правильный ответ: а
3. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:
а) Д 68-К 70;
б) Д 20-К68;
в) Д 70-К 68;
г) Д 68-К 51.
Правильный ответ: в

Задания открытого типа:
1. Удержан НДФЛ из заработной платы работников – Дт__ Кт 68
Правильный ответ:70
2. Принят НДС к вычету – Дт 68 Кт__
Правильный ответ: 19
3. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой Дт__Кт 68
Правильный ответ: 99
4. Удержан НДФЛ из дивидендов – Дт__ Кт 68
Правильный ответ: 75
5. Начислен транспортный налог – Дт__ Кт 68
Правильный ответ: 26 или 44
6. Удержан налог на прибыль налоговым агентом – Дт__ Кт 68
Правильный ответ: 76 или 60

7. Исчислен таможенный НДС – Дт__ Кт 68
Правильный ответ:19

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

Задания закрытого типа:
1. 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
2. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов:
а) имеют
б) имеют в пределах, установленных НК РФ
в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ
Правильный ответ: в
3. 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

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

Задания закрытого типа:
1. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:
а) Д 69-К 91;

б) Д 23-К 69;
в) Д 69-К 20;
г) Д 20-К 69.
Правильный ответ: г
2. Учитываемые доходы работника, начисленные ему со стороны работодателя составляют 123000 рублей. Соотнесите начисленные страховые взносы, социальным направлениям:
1) на обязательное пенсионное страхование
2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
3) на обязательное медицинское страхование
а) 6 273 руб.
б) 27 060 руб.
в) 3 567 руб.
Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-а,
3. Уплата страховых взносов осуществляется...
а) отдельными платежными поручениями в каждый из фондов
б) отдельными платежными поручениями по каждому работнику без распределения по фондам
в) отдельными платежными поручениями по каждому работнику в каждый фонд
г) единым платежным поручением
Правильный ответ: а

Задания открытого типа:
1. Страховые взносы в соответствии с Налоговым кодексом РФ является _____ налогом
Правильный ответ: федеральным
2. Операция «Перечислены страховые взносы по ОМС» отражается в учете проводкой - Дт 69-Кт _
Правильный ответ: 51
3. В пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов составляет __ процентов
Правильный ответ: 30
4. Начислены пенсионные взносы – Дт__ Кт 69субсч «ОПС»
Правильный ответ:20
5. Начислены взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства – Дт__ Кт 69
Правильный ответ:20
6. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой – Дт__ Кт 69
Правильный ответ:25
7. Начислена госпошлина – Дт__ Кт 68
Правильный ответ: 08 или 26

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

Задания закрытого типа:
1. Страховые взносы уплачиваются...
а) всеми работодателями
б) всеми индивидуальными предпринимателями
в) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на ЕНВД и УСНО
г) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на ЕНВД
д) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на УСНО
Правильный ответ: в
2. Начисление страховых взносов осуществляется...

а) по установленным социальным направлениям
б) персонифицированно
в) персонифицированно по установленным социальным направлениям
г) по общей ставке
Правильный ответ: в

3. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
а)10 тыс. руб.
б) 2 тыс. руб.
в) 5 тыс. руб.
г) 5% от налоговой базы
д) 5% от суммы налога
Правильный ответ: в

Задания открытого типа:

1. Письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах – это
Правильный ответ: налоговая декларация

2. Облагаемая база по страховых взносам включает в себя_____
Правильный ответ: заработную плату

3. Налоговые органы _____- устанавливать обязательные формы документов налогового учета.
Правильный ответ: не вправе

4. Декларация по налогу на добавленную стоимость подается только в _____ форме.
Правильный ответ: электронной

5. Поданная налогоплательщиком декларация подлежит _____ налоговой проверке
Правильный ответ: камеральной

6. Подтверждением данных налогового учета являются _____ учетные документы
Правильный ответ: первичные

7. 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%