Наименование образовательной организации

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

для специальности
среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья
с нарушениями слуха (глухих и слабослышащих)

2018

СОДЕРЖАНИЕ

		Стр.
1.	Пояснительная записка	3
2.	Формы, методы контроля и оценки результатов модуля	3
3.	Условия проведения экзамена по профессиональному модулю	3
4.	Результаты освоения профессионального модуля	3
5.	Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида деятельности)	5
6.	Критерии оценки уровня освоения программы модуля	8
7.	Экзаменационные билеты	11
8.	Особенности промежуточной аттестации лиц с ограниченными возможностями здоровья	

1. Пояснительная записка

Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения промежуточной аттестации предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля ПМ.02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю проводится в форме экзамена, который проводится с представителями работодателя.

2. Формы, методы контроля и оценки результатов модуля

Форма промежуточной аттестации: экзамен квалификационный.
Предмет оценки: профессиональные и общие компетенции.
Объект оценки: продукт, процесс.
Методы оценки продукта: сравнение продукта с эталоном; сравнение отдельных характеристик продукта с критериями, показателями.
Методы оценки процесса: сравнение результатов формализованного наблюдения с эталонной технологией, алгоритмом на основе заранее выбранных критериев оценки.
Методы оценки ОК: интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы.

3. Условия проведения экзамена квалификационного

Помещение: учебная аудитория.
Оборудование: мультимедийное, компьютер.
Инструменты и приспособления: калькуляторы.
Раздаточный материал: нормативно – правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет.
Норма времени на выполнение задания - один академический час.

Экзамен проводится в учебной аудитории по экзаменационным билетам в письменной форме. На подготовку студентам дается 1 час, в течение которых они письменно готовятся на местах (отвечают на теоретический вопрос и выполняют практическое задание)

4. Результаты освоения профессионального модуля

Студент должен
иметь практический опыт:
иметь практический опыт:

ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации;

выполнении контрольных процедур и их документировании;

подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;

определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;

определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;

проводить учет нераспределенной прибыли;

проводить учет собственного капитала;

проводить учет уставного капитала;

проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;

проводить учет кредитов и займов;

определять цели и периодичность проведения инвентаризации;

руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;

пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;

давать характеристику активов организации;

готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

составлять инвентаризационные описи;

проводить физический подсчет активов;

составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;

составлять акт по результатам инвентаризации;

проводить выверку финансовых обязательств;

участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;

проводить инвентаризацию расчетов;

определять реальное состояние расчетов;

выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;

проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);

проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;

знать:

учет труда и его оплаты;

учет удержаний из заработной платы работников;

учет финансовых результатов и использования прибыли;

учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;

учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;

учет нераспределенной прибыли;

учет собственного капитала:

учет уставного капитала;

учет резервного капитала и целевого финансирования;

учет кредитов и займов;

нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;

основные понятия инвентаризации активов;

характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;

цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;

задачи и состав инвентаризационной комиссии;

процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;

перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

приемы физического подсчета активов;

порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;

порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;

процедуру составления акта по результатам инвентаризации;

порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;

порядок инвентаризации расчетов;

технологию определения реального состояния расчетов;

порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;

порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;

порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества;

порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;

методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

5. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида деятельности

Результаты (освоенные ПК)	**Основные показатели оценки результата**	**Средство оценки(№№ заданий)**
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учет источников активов организаци на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	- Начисляет заработную плату работникам при разных формах оплаты труда; - рассчитывает отпускные и пособие по листку нетрудоспособности; - определяет сумму удержаний из заработной платы работников - рассчитывает сумму пособия при увольнении; - определяет финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; - определяет финансовые результаты деятельности организации по прочим видам	1-15

	деятельности; - проводит учет нераспределенной прибыли; - проводит учет собственного капитала; - проводит учет кредитов и займов; - проводит учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и разными кредиторами.	
ПК 2.2 Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения	- определяет цели и периодичность проведения инвентаризации; - руководствуется нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества; - пользуется специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества; - дает характеристику имуществу организации.	1-15
ПК 2.3 Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	- Готовит регистры аналитического учета по местам хранения имущества и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; - составляет инвентаризационные описи; - проводит физический подсчет имущества; - составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета.	1-15
ПК 2.4 Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации	- выполняет работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках - выполняет работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках - выполняет работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках - формирует бухгалтерские проводки по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения; - формирует бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; - проводит инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей, целевого финансирования, доходов будущих периодов.	1-15
ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	- проводит выверку финансовых обязательств; - участвует в инвентаризации дебиторской и	1-15

	кредиторской задолженности организации; - проводит инвентаризацию расчетов; - определяет реальное состояние расчетов; - выявляет задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета.	
ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	-проводит сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; -использует порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;	1-150
ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	-выполняет контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля. -использует методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.	1-15

Наименование общих компетенций	**Умения, знания**	**Средство оценки(№№ заданий)**
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	**Умения:** распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	1-15
	Знания: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях;	1-15

	методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности	
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	**Умения:** определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	1-15
	Знания: номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации	1-15
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	**Умения:** определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	1-15
	Знания: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования	1-15
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	**Умения:** применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	1-15
	Знания: современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	1-15

6. Критерии оценки уровня освоения программы модуля

При проведении аттестации студентов используются следующие критерии оценок:

Оценка "отлично" ставится студенту, проявившему всесторонние и глубокие знания учебного материала, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний. Оценка "отлично" соответствует высокому уровню освоения программы профессионального модуля.

Оценка "хорошо" ставится студенту, проявившему полное знание учебного материала, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности. Оценка "хорошо" соответствует достаточному уровню освоения профессионального модуля.

Оценка "удовлетворительно" ставится студенту, проявившему знания основного учебного материала в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности при ответе или при выполнении заданий, но в основном обладающему необходимыми знаниями и умениями для их устранения при корректировке со стороны преподавателя. Оценка "удовлетворительно" соответствует достаточному уровню освоения профессионального модуля.

Оценка "неудовлетворительно" ставится студенту, обнаружившему существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по соответствующему виду деятельности. Оценка "неудовлетворительно" соответствует низкому уровню освоения вида деятельности и программы профессионального модуля.

Для оценки уровня освоения дисциплин, профессиональных модулей (их составляющих) устанавливаются следующее соответствие:

«отлично» - высокий уровень освоения;

«хорошо», «удовлетворительно» - достаточный уровень освоения;

«неудовлетворительно» - низкий (недостаточный) уровень освоения.

Для оценки общих и профессиональных компетенций студентов используется дихотомическая система оценивания: «0» – компетенция не освоена, «1» – компетенция освоена. Оценка общих и профессиональных компетенций по дисциплине отражается в журнале учебных занятий и выставляется на основании результатов выполнения практикоориентированных заданий.

Критерии оценок по экзаменационным билетам

Критерии оценки:

За каждый правильный ответ блока задач (вопросов) уровень А (А1-А12) с выбором ответа выставляется положительная оценка – 1 балл.

За каждый правильный ответ блока задач (вопросов) уровень В (В1) на установление соответствия (да или нет) выставляется положительная оценка – 2 балла.

За каждый правильный ответ блока задач (вопросов) уровень В (В2) на установление соответствия выставляется положительная оценка – 3 балла.

За каждый правильный ответ блока задач (вопросов) уровень В (В3) на установление соответствия выставляется положительная оценка – 3 балла.

За каждый правильный ответ блока задач (вопросов) уровень В (В4) на установление последовательности выставляется положительная оценка – 4 балла.

За каждый правильный ответ блока задач (вопросов) уровень В (В5) на установление последовательности выставляется положительная оценка – 4 балла.

За каждый правильный ответ блока задач(вопросов) уровень С (С1) с развернутым ответом выставляется положительная оценка – 5 баллов.

За каждый правильный ответ блока задач(вопросов) уровень С (С2) с развернутым ответом выставляется положительная оценка – 5 баллов.

За каждый правильный ответ блока задач(вопросов) уровень С (С3) с развернутым ответом выставляется положительная оценка – 5 баллов.

За не правильный ответ на вопросы или неверное решение задачи выставляется отрицательная оценка – 0 баллов.

При 50% и более правильных ответов контрольное задание считается выполненным, при этом в ведомость (оценочный/аттестационный лист) выставляется положительная оценка.

оценка «5» 39-43 баллов (91% - 100%)

оценка «4» 31-38 баллов (71% - 90%)

оценка «3» 22-30 баллов (50% -70%)

оценка «2» 21 баллов и менее – 49% и менее

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:
Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.
Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободными ответами **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться калькулятором
Максимальное время выполнения задания – 2 часа.
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Какой документ служит основанием для возмещения НДС из бюджета:
1) платежное поручение
2) счет-фактура полученная
3) счет-фактура выданная
4) книга продаж

1	2	3	4

А2. Что является объектом налогообложения НДФЛ для резидентов РФ:
1) выручка от реализации товаров, работ, услуг
2) обороты по продаже предметов залога
3) доход, получаемый налогоплательщиками от источников в РФ и за пределами РФ
4) доход, получаемый налогоплательщиками от источников в РФ

1	2	3	4

А3. Что является налоговой базой по налогу на прибыль:
1) среднегодовая стоимость имущества
2) стоимость реализованных товаров
3) денежное выражение прибыли
4) денежное выражение доходов

1	2	3	4

А4. Кто является налогоплательщиками акцизов:
1) бюджетные организации

2) организации, ИП, лица, производящие и реализующие подакцизные товары
3) юридические и физические лица, рекламирующие свою продукцию и получающие доход от размещения рекламы на **рекламных носителях**
4) коммерческие организации

1	2	3	4

А5. Сроки предоставления отчетности по водному налогу:
1) Налоговая декларация предоставляется в срок не позднее 20-го числа
2) Налоговая декларация предоставляется в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3) Налоговая декларация предоставляется в срок не позднее 20-го числа любого месяца в течении следующего отчетного **периода**
4) Все ответы неверны.

1	2	3	4

А6. Укажите максимальную налоговую ставку по налогу на имущество организаций:
1) 2%
2) 2,2%
3) 1,5%
4) 2,1%

1	2	3	4

А7. Каким документом регулируется транспортный налог:"
1) главой 25 НК РФ
2) главой 28 НК РФ
3) главой 30 НК РФ
4) главой 31 НК РФ

1	2	3	4

А8. В какой срок предоставляют налоговую декларацию организации по земельному налогу?
1) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
2) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
3) не позднее 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
4) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

1	2	3	4

А9. ООО «Пионер» занимается розничной торговлей. Площадь торгового зала магазина - 100 кв. м. Этот вид деятельности в регионе переведен на уплату ЕНВД. Какой коэффициент К1 должна использовать компания, рассчитывая налог за I квартал 2016 года?
1) 1,569
2) 1,295
3) 1,798
4) 1,672

1	2	3	4

А10. Организация, изъявила желание перейти с 01.01.2016 года на упрощенную систему налогообложения. Какой максимальный уровень доходов может быть у организации в 2015 году, чтобы перейти на упрощенную систему налогообложения?

1) 45 000 000 руб. за 9 месяцев;
2) 60 000 000 руб.;
3) 45 000 000 руб. за 12 месяцев
4) 45 000 000 руб.

1	2	3	4

А11. Нормативное регулирование налогового учета обеспечивается:

1) 21 главой НК РФ
2) 25 главой НК РФ
3) 23 главой НК РФ
4) Федеральным законом « О бухгалтерском учете»

1	**2**	**3**	**4**

А12. Негосударственный пенсионный фонд – это:

1) некоммерческая организация
2) кредитная организация
3) коммерческая организация
4) инвестиционный фонд

	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются…:

Да	Нет	- Российские организации
Да	Нет	- Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и подучающие доходы от источников в РФ
Да	Нет	- Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков
Да	Нет	- Конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и являющиеся иностранными организациями, в отношении доходов, полученных при осуществлении ими деятельности, связанной с осуществлением мероприятий, определенных указанным Федеральным законом.
Да	Нет	- физические лица
Да	Нет	- Официальные вещательные компании в отношении производства и

		распространение продукции средств массовой информации в период XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г в г. Сочи

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по объектам налогообложения:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Объектом налогообложения признаются следующие операции по НДС	1. реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации.
Б		Объектом налогообложения по НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиками	2.прибыль, полученная налогоплательщиком
В		Объектом налогообложения признаются следующие операции по акцизам	3. реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
Г		Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается	4. от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым ставкам:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Налоговые ставки при НДС	1. 13%, 15%, 30%, 35%
Б		Налоговые ставки по налогу на имущество организаций	2. 0 %, 10%, 18%
В		Налоговая ставка по акцизам в отношении игристых вин (шампанские)	3. 2,2%, 1,1%, 1,5%
Г		Налоговые ставки при НДФЛ	4. 25 рублей за 1 литр

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность определения налоговой базы по налогу на имущество организаций:

	Ответ	Действия
А		Рассчитывается остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
Б		Определяется имущество, признаваемое объектом налогообложения
В		Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно
Г		Рассчитывается среднегодовая стоимость имущества

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность действий при получении налогового вычета по НДФЛ, если в течение года стандартные вычеты не предоставлялись работодателем или были предоставлены в меньшем размере …

	Ответ	Действия
А		Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года.
Б		Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.
В		Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей).
Г		Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с заявлением на получение стандартного налогового вычета и копиями документов, подтверждающих право на получение стандартного налогового вычета.

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. Определите объект налогообложения, налоговую ставку, налоговый вычет, налоговую базу.

-Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или вычету из бюджета.

-Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.

Условия/ данные:

Организация ОАО «Заря» за 1 квартал 2016 года:

- Приобрела объект НМА стоимостью 41 300 руб. (в т.ч. НДС). Поставщику оплачено с расчетного счета с учетом НДС - 18%. Объект НМА зачислен в состав НМА, имеется счет-фактура поставщика.
- Приобрела сырье для производства костюмов стоимостью 354 000 руб. (в т.ч. НДС)

В течение налогового периода реализовала женские и детские костюмы.

- Выручка от реализации женских костюмов составила - 200 000 руб. (без НДС)
- Выручка от реализации детских костюмов составила - 330 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Оплата поступила от покупателей на расчетный счет, счет-фактура оформлена покупателю.
- В этот же отчетном периоде было продано торговое оборудование. Выручка от этой продажи поступила на расчетный счет на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18% на основании счета-фактуры.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.
C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.
Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.
C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетам по НДС и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____
Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №2

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:
Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.
Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.
При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.
A_1. Выберите корреспонденция счетов по факту начисления НДС при продаже товаров, работ, услуг:
1) ДТ 91-2 Кт 68
2) Дт 19 Кт 60
3) Дт 90-3 Кт 68
4) Дт 19 Кт 68

1	2	3	4

A_2. Кто имеет право на получение стандартного налогового вычета в 3000 рублей при расчете НДФЛ:
1) лица, непосредственно участвовавшие в ликвидации радиационных аварий
2) участники Великой отечественной войны

3) инвалиды I группы
4) инвалиды I I группы

1	2	3	4

А3. Каковы сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль по итогам налогового периода:
1) не позднее 28 марта года следующего за истекшим налоговым периодом
2) не позднее 31 марта года следующего за истекшим налоговым периодом
3) не позднее 30 апреля года следующего за истекшим налоговым периодом
4) не позднее 1 апреля года следующего за истекшим налоговым периодом

1	2	3	4

А4. Укажите налоговый период по акцизам:
1) календарный месяц
2) календарный квартал
3) календарный год
4) календарный год и календарный квартал

1	2	3	4

А5. Налогоплательщиками водного налога являются:
1) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование
2) организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование
3) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие особое водопользование
4) организации, индивидуальные предприниматели;

1	2	3	4

А6. Что является налоговой базой по итогам налогового периода по налогу на имущество организаций:
1)Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
2)Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
3) первоначальная стоимость имущества
4)Среднегодовая стоимость имущества, не признаваемого объектом налогообложения

1	2	3	4

А7. Укажите по какой формуле исчисляется сумма транспортного налога к уплате в бюджет по транспортному налогу:
1) налоговая база * налоговая ставка
2) налоговая база * налоговая ставка * К
3) налоговая база * налоговая ставка * К * 1/4
4) налоговая база * К * ¼

1	2	3	4

А8. Укажите максимальную налоговую ставку по земельному налогу в отношении земель сельскохозяйственного назначения:
1) 0,3%;
2) 1,5%;

3) 0,1%;
4) 0,2%

1	2	3	4

А9. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплату каких налогов:
1) НДФЛ, налога на прибыль организаций, НДС
2) НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущества организаций
3) НДФЛ, налога на прибыль организаций, транспортного налога
4) НДС, НДФЛ, налога на имущества организаций

1	2	3	4

А10. ЗАО «Колос» применяет упрощенную систему налогообложения. Какой максимальный уровень доходов должна иметь компания в 2015 году, чтобы сохранить за собой право на использование этого спецрежима?
1) 45 000 000 руб.
2) 60 000 000 руб.
3) 28 096 240 руб.
4) 50 000 000 руб.

1	2	3	4

А11. Что такое «налоговый учет»
1) это учет налогов предприятия;
2) это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов
3) это отдельный объект бухгалтерского учета
4) это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

1	2	3	4

А12. Каким нормативным документом регулируется порядок расчетов с бюджетом по страховым взносам с внебюджетными фондами:
1) ФЗ №212 от 24.07.2009г.
2) ФЗ №212 от 24.07.1998г
3) ФЗ №212 от 24.07.2012г
4) ФЗ №211 от 24.07.2009г

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются…:

Да	Нет	- организации;
Да	Нет	- индивидуальные предприниматели;
Да	Нет	- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного

		союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.
Да	Нет	- конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные указанным Федеральным законом и являющиеся иностранными организациями, в части осуществления ими операций, связанных с осуществлением мероприятий, определенных указанным Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".
Да	Нет	- FIFA (Federation Internationale de Football Association), дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
Да	Нет	- иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым льготам:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС	1. 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам; 2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации;
Б		Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц	2. реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его

			указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли).
В		Не подлежат налогообложению следующие операции по акцизам	3. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.
Г		Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций	4. 1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления; 2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по :

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Сроки уплаты НДС в бюджет	1.не позднее для фактического получения в банке денежных средств на выплату дохода
Б		Сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет	2.не позднее 30 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом
В		Сроки уплаты НДФЛ в бюджет	3. равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев за истекшим налоговым периодом
Г		Сроки уплаты налога на имущество организаций в бюджет	4. не позднее 28-го марта, года следующего за истекшим налоговым периодом

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность расчета единого налога при УСН (объект налогообложения доходы организации) …

	Ответ	**Действия**
А		Определяем налоговую ставку в соответствии с объектом налогообложения и субъектом РФ
Б		Определяем сумму полученных доходов за налоговый период,

		учитываемых для целей налогообложения
В		Рассчитываем сумму единого налога к уплате в бюджет
Г		Определяем сумму страховых взносов учитываемых при расчете единого налога

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Установите последовательность действий при расчете суммы налога на прибыль организации?

	Ответ	**Действия**
А		1.Определение расходов, в целях налогообложения
Б		2.Определение суммы налога на прибыль
В		3.Определение прибыли до налогообложения
Г		4.Определение налогооблагаемой выручки

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1.. Определите объект налогообложения, налоговую ставку, налоговые вычеты, налоговую базу.

-Определите сумму НДФЛ которую удержали с налогоплательщика по месту его работы за 2015 год.

-Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.

Условия/ данные:

Организация ОАО «Заря».

Работник вспомогательного производства - Ильин Иван Петрович (явл. инвалидом II группы). Оклад - 9 500руб.

На иждивении один ребенок: 17 лет - студент колледжа на бюджетной основе.

В марте ему был вручен ценный подарок за счет чистой нераспределенной прибыли стоимостью 2 500 рублей.

В августе организация выдала материальную помощь на приобретение медикаментов в сумме - 1500 рублей.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетам по НДФЛ и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №3

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.

2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.

3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:
Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.
Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Когда применяется ставка НДС 0%:
1) при реализации товаров за границей
2) при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта
3) при реализации товаров на территории РФ
4) при реализации детских товаров

1	2	3	4

А2. Укажите размер стандартного налогового вычета при расчете НДФЛ, который имеют право получать лица, на содержании которых есть второй ребенок до 18 лет:
1) 1000 рублей
2) 1400 рублей
3) 3000 рублей
4) 500 рублей

1	2	3	4

А3. Какие расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль:
1) расходы на оплату труда
2) расходы на приобретение сырья и материалов
3) взносы в уставный капитал
4) суммы начисленной амортизации

1	2	3	4

А4. Что признается объектом налогообложения по акцизам:
1) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров
2) касса букмекерской конторы
3) доход, получаемый на территории РФ и за границей
4) реализация не на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров

1	2	3	4

А5. Налоговый период по водному налогу:
1) квартал
2) месяц
3) год
4) все ответы не верны

1	2	3	4

А6. В какие сроки представляется налоговая декларация по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода по РФ:
1) не позднее 1 февраля года следующего за истекшим налоговым периодом
2) не позднее 30 марта года следующего за истекшим налоговым периодом
3) не позднее 30 апреля года следующего за истекшим налоговым периодом
4) не позднее 31 марта года следующего за истекшим налоговым периодом

1	2	3	4

А7. Налогоплательщик приобрел транспортное средство 11 августа 2015 года. Чему будет равен коэффициент за налоговый период при исчислении транспортного налога:
1) 5/12
2) 6/12
3) 1
4) ½

1	2	3	4

А8. На какую сумму уменьшается налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в собственности Героев Советского Союза:
1) 10 000 руб.
2) 15 000 руб.
3) 20 000 руб.
4) 25 000 руб.

1	2	3	4

А9. Если в апреле месяце произошло изменение физического показателя, то в каком месяца будет учитываться данное изменение для расчета ЕНВД:
1) в апреле
2) в мае
3) не будет учитываться
4) со следующего года

1	2	3	4

А10. ООО «Вектор» применяет «упрощенку». Единый налог организация платит с доходов за минусом расходов. По итогам 2015 года предприятие получило доход в размере 1 000 000 руб. Расходы при этом составили 950 000 руб. Какой налог должна заплатить фирма по итогам 2015 года?
1) Единый налог
2) Минимальный налог
3) Не должна ничего платить
4) Максимальный налог

1	2	3	4

A_{11}. Начисление амортизации в налогом учете осуществляется при помощи следующих методов
1) Линейный
2) Линейный и нелинейный
3) Линейный и по сумме числе лет полезного использования
4) Линейный и способ уменьшаемого остатка

1	2	3	4

A_{12}. Кто может быть вкладчиком по договору негосударственного пенсионного обеспечения и уплачивающим пенсионные взносы в фонд:
1) физическое лицо
2) юридическое лицо
3) физическое или юридическое лицо
4) в зависимости от договора

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются…:

Да	Нет	- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
Да	Нет	- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации
Да	Нет	- физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
Да	Нет	- юридические лица
Да	Нет	- индивидуальные предприниматели
Да	Нет	- иностранные граждане, проживающие в РФ

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по срокам представления налоговой отчетности:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Срок представления налоговой отчетности по транспортному налогу	1. не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Б		Срок представления налоговой отчетности по налогу на прибыль	2. организациями - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; индивидуальными предпринимателями - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
В		Срок представления налоговой отчетности по	3. налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым

		ЕСХН	периодом
Г		Срок представления налоговой отчетности по НДС	4. по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по отчетным периодам:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Отчетный период по налогу на имущество организаций	1. квартал
Б		Отчетный период по НДС	2. квартал, полугодие, 9 месяцев
В		Отчетный период по налогу на прибыль организаций	3. месяц
Г		Отчетный период по акцизам	4. квартал, полугодие, 9 месяцев или месяц, два месяца и т.п.

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность постановки на учет плательщиков ЕНВД…

	Ответ	**Действия**
А		Составляется заявление по форме ЕНВД-1
Б		В течение пяти рабочих дней налоговая инспекция, получившая от организации заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД, обязана уведомить ее о состоявшейся регистрации.
В		Подается в налоговую инспекцию в течение пяти рабочих дней с начала осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД заявление.
Г		Налоговая инспекция выдает свидетельство о регистрации в качестве плательщика ЕНВД

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность действий при расчете коэффициента по транспортному налогу за налоговый период …

	Ответ	**Действия**
А		Рассчитать количество месяцев владения транспортным средством в течение налогового периода
Б		Уточнить дату покупки или продажи транспортного средства в течение налогового периода
В		Рассчитать коэффициент за налоговый период путем деления количества месяцев владения транспортным средством в течение налогового периода на количество месяцев в налоговом периоде
Г		Определить количество месяцев в налоговом периоде

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. Определите сумму налога на имущество организации агропромышленного комплекса ЧР по итогам 2015 года к уплате в бюджет.

Условия/ данные: Остатки по синтетическим счетам:

Дата	Счет 01	Счет 02

01.01.15	800 000	200 000
01.02.15	850 000	205 000
01.03.15	900 000	210 000
01.04.15	900 000	215 000
01.05.15	700 000	182 000
01.06.15	750 000	185 000
01.07.15	800 000	190 000
01.08.15	830 000	190 000
01.09.15	860 000	220 000
01.10.15	890 000	220 000
01.11.15	850 000	230 000
01.01.15	870 000	235 000
31.12.15	820 000	237 000

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетом по налогу на имущество организаций и обоснуйте документальное оформление этих операций. В учетной политике организации указано, что суммы авансовых платежей и сумма налога на имущество организаций относятся на затраты организации.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №4

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.

Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.

Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____

Максимальное время выполнения задания – **2 часа**

Раздаточные и дополнительные материалы:

- Налоговый кодекс РФ;
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Что является объектом обложения НДС:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
2) операции, связанные с обращением иностранной валюты
3) передача жилых помещений физическим лицам в порядке приватизации в домах государственного и муниципального жилищного фонда
4) оказание услуг детских школьных столовых

1	2	3	4

А2. Зарплата сотрудника ЗАО «Победа» Иванова С.В. составляет 8000 руб. в месяц. Работник имеет право на стандартный налоговый вычет по НДФЛ в размере 500 руб. в месяц. При этом в течение двух месяцев 2016 года (феврале и марте) Иванов находился в отпуске за свой счет и зарплата ему не начислялась. В апреле он снова вышел на работу. Какова будет сумма стандартного налогового вычета по НДФЛ за апрель месяц?

1) 1500 рублей
2) стандартный налоговый вычет по НДФЛ за апрель не полагается
3) 500 рублей
4) 1000 рублей

1	2	3	4

А3. В каком размере налог на прибыль зачисляется в федеральный бюджет:

1) 18%
2) 2%
3) 17%
4) 6%

1	2	3	4

А4. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по акцизам:

1) расчетных документов
2) таможенных деклараций
3) расчетных документов, счетов-фактур, таможенных деклараций и иных документов, подтверждающих ввоз подакцизных товаров
4) расчетных документов и таможенных деклараций

1	2	3	4

А5. При заборе воды налоговая база определяется как:

1) площадь предоставленного водного пространства.
2) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
3) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.
4) объем воды, забранной из водного объекта за год.

1	2	3	4

А6. ООО «Время» находится на общей системе налогообложения. Основных средств у компании нет. Должна ли в таком случае компания отчитываться по налогу на имущество?

1) да, должна
2) нет, не должна
3) нет, но нужно сообщить налоговикам в произвольной форме об отсутствии у компании основных средств
4) по смотрению организации

1	2	3	4

А7. Каким нормативным документом устанавливаются Налоговые ставки по транспортному налогу:
1) федеральным законом;
2) законами субъектов Российской Федерации;
3) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления
4) НК РФ

1	2	3	4

А8. Укажите формулу для расчета суммы авансового платежа по земельному налогу:
1) налоговую базу умножить на налоговую ставку, на 1/4 и на К;
2) налоговую базу умножить на налоговую ставку, на 1/2 и на К;
3) налоговую базу умножить на налоговую ставку, на 1/12 и на К;
4) налоговую базу умножить на налоговую ставку, на 1/6 и на К;

1	2	3	4

А9. Укажите сроки представления налоговой декларации в налоговые органы по ЕНВД?
1) ежеквартально, не позднее 20-го первого месяца следующего за истекшим налоговым периодом
2) ежеквартально, не позднее 25-го первого месяца следующего за истекшим налоговым периодом
3) ежемесячно, не позднее 20-го первого месяца следующего за истекшим налоговым периодом
4) ежеквартально, не позднее 28-го первого месяца следующего за истекшим налоговым периодом

1	2	3	4

А10. Если организация была создана после начала календарного года, что будет являться первым расчетным периодом для нее:
1) является первый квартал
2) является календарный год
3) является период со дня создания до окончания данного календарного года
4) является период с первого числа месяца создания организации

1	2	3	4

А11. Какой процент от расходов на оплату труда включается в состав представительские расходы, в виде нормируемых расходов в налоговом учете?
1) 1,5 %
2) 4 %
3) 1 %
4) 7 %

1	2	3	4

A_{12}. Как осуществляется деятельность НПФ по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения:
1) на добровольных началах
2) в обязательном порядке
3) в принудительном порядке
4) в зависимости от заключенного договора

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками акциза признаются…:

Да	Нет	- организации производящие и реализующие подакцизные товары;
Да	Нет	- индивидуальные предприниматели производящие подакцизные товары;
Да	Нет	- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.
Да	Нет	- организации и иные лица, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 22 НК РФ.
Да	Нет	- владельцы транспортных средств
Да	Нет	- бюджетные организации

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по начислению налогов в бюджет:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Корреспонденция счетов по начислению транспортного налога в бюджет	1. Дт 99 Кт 68
Б		Корреспонденция счетов по начислению ЕСХН в бюджет	2. Дт 20,25,26,44 Кт 68
В		Корреспонденция счетов по начислению ЕНВД в бюджет	3.Дт 20,23,25,26,29,44,91-2 Кт 68
Г		Корреспонденция счетов по начислению земельного налога в бюджет	4. Дт 91-2 Кт 68

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются	1. российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в

			Российской Федерации.
Б		Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются	2. организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.
В		Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются	3. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
Г		Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются	4. организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность заполнения налоговой декларации по НДС…:

	Ответ	Действия
А		Информация из журнала полученных счетов – фактур отражается в книге покупок, информация из журнала выданных счетов – фактур отражается в книге продаж
Б		На основании книги покупок и книги продаж заполняется налоговая декларация
В		Полученные счета – фактуры оформляются в журнале полученных счетов-фактур
Г		Выданные счета – фактуры оформляются в журнале выданных счетов фактур

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность представления права предприятию применять ЕСХН…

	Ответ	Действия
А		ределить, относится ли продукция предприятия к сельскохозяйственной продукции
Б		дача уведомления о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога в налоговую инспекции
В		ределить долю производимой сельскохозяйственной продукции в общем объеме выпускаемой продукции на предприятии
Г		ределить среднюю численность работников, определяемую в порядке,

		устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за каждый из двух календарных лет, предшествующих календарному году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подают уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. Определите объект налогообложения, налоговую базу, укажите налоговые ставки;

- Рассчитайте сумму транспортного налога по итогам 2015 года к уплате в бюджет.

- Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.

Условия/ данные:

Организация «Альянс» имеет следующие транспортные средства (находится в Чувашской Республике):

1. Легковой автомобиль ВАЗ 2110 приобретенный 20 февраля 2015 года, мощность двигателя - 110 л.с. Предназначен для обслуживания административно - управленческого персонала.
2. Автобус «ПАЗ», приобретенный в 2012 году, мощность двигателя 150 л.с. Предназначен для перевозок рабочих цеха, в качестве топлива использует природный газ.
3. Весельные лодки - 5 штук.
4. Через органы социальной защиты 11 марта 2015 года получено транспортное средство, мощностью двигателя - 80 л.с.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетом по транспортному налогу и обоснуйте документальное оформление этих операций. В учетной политике организации указано, что сумма транспортного налога относится на затраты организации.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №5

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.

Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Когда применяется ставка НДС 10%:

1) при продаже продовольственных товаров и товаров для детей
2) при продаже продовольственных товаров
3) при продаже товаров для детей
4) при продаже товаров за границей

1	2	3	4

А2. Работнику начислена заработная плата в размере 10 000 руб. Из заработной платы удержаны алименты - 2 000 руб. Какую сумму НДФЛ необходимо начислить с заработной платы работника (при отсутствии вычетов)?

1) 8 000 х 13%
2) 10 000 х 13%
3) 10 000 х 13% - 2 000 руб.
4) 10000 - 2000х13%

1	2	3	4

А3. Укажите отчетные периоды по налогу на прибыль для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи является:

1) полугодие, 1 квартал, 9 месяцев
2) месяц, два, три и т.д. до окончания календарного года
3) полугодие, 1 квартал
4) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев

1	2	3	4

А4. Укажите корреспонденцию счетов по начислению акцизов:

1) Дт 91-2 Кт 68
2) Дт 90-4 Кт 68
3) Дт 99 Кт 68
4) Дт 90-9 Кт 68

1	2	3	4

А5. Объекты водного налога:

1) забор воды из водных объектов;
2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;
3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
4) все ответы верны

1	2	3	4

А6. Плательщиками налога на имущество являются...

1) организации
2) предприниматели
3) организации и предприниматели
4) организации и предприниматели в зависимости от стоимости имущества

1	2	3	4

А7. Как исчисляют сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по транспортному налогу,:
1) налогоплательщики самостоятельно;
2) налоговые органы;
3) организации - самостоятельно, а для физических лиц - налоговые органы;
4) нет правильного ответа

1	2	3	4

А8. Что признается налоговой базой по земельному налогу:
1) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения
2) кадастровая стоимость земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения
3) квадратный метр
4) все ответы верны

1	2	3	4

А9. Укажите ставку единого налога на вмененный доход (ЕНВД):
1) 10%
2) 15%
3) 20%
4) 6%

1	2	3	4

А10. В какие сроки организацией представляется налоговая декларация при применении упрощенной системы налогообложения по итогам налогового периода:
1) до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
2) до 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
3) до 31 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом
4) до 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

1	2	3	4

А11. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество
1)со сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.
2)со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
3) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.
4) со сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

1	2	3	4

А12. В течение какого периода времени фонд обязан обеспечивать сохранность документов по пенсионным счетам накопительной части трудовой пенсии:
1) 30 лет
2) всей жизни застрахованного лица
3) 10 лет

4) 20 лет			
1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками транспортного налога признаются…:

Да	Нет	- физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.
Да	Нет	- юридические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.
Да	Нет	- лица, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.
Да	Нет	- конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018", производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом.
Да	Нет	- По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования Федерального закона….., налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности.
Да	Нет	- Бюджетные организации

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по объектам налогообложения:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Объектом налогообложения по транспортному налогу признается	1. земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог
Б		Объектом налогообложения по ЕНВД признается	2. 1)доходы; 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.
В		Объектом налогообложения по УСН признается	3. автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном

			ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства
Г		Объектом налогообложения по земельному налогу признается	4. вмененный доход налогоплательщика

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по срокам представления налоговой отчетности в налоговые органы:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Срок представления налоговой отчетности по НДС	1. не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Б		Срок представления налоговой отчетности по УСН	2. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
В		Срок представления налоговой отчетности по НДФЛ	3. не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом
Г		Срок представления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	4. в срок не позднее 31-го марта, года следующего за налоговым периодом

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность расчета суммы НДФЛ, которую нужно удержать из дохода сотрудника…

	Ответ	**Действия**
А		Рассчитать сумму налога, которую нужно удержать из дохода сотрудника
Б		Определить категорию налогоплательщика (резидент РФ или нерезидент РФ)
В		Уточнить налоговую ставку для расчета налога
Г		Определить доходы, являющиеся объектом налогообложения

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность расчета единого налога при УСН (объект налогообложения доходы организации, уменьшенные на величину расходов)…

	Ответ	**Действия**
А		Определяем налоговую ставку в соответствии с объектом налогообложения и субъектом РФ
Б		Определяем сумму полученных доходов за налоговый период, учитываемых для целей налогообложения
В		Рассчитываем сумму единого налога к уплате в бюджет
Г		Определяем сумму полученных расходов за налоговый период,

		учитываемых для целей налогообложения

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1.. - Определите объект обложения страховыми взносами.

-Определите базу для начисления страховых взносов.

-Определите размер страховых взносов, подлежащих перечислению во внебюджетные фонды.

-Укажите сроки перечисления страховых взносов.

Условия/ данные:

Организация ОАО «Зенит» (производственная организация).

ФОТ работников цеха за март 2016 года составляет – 540 000 рублей.

ФОТ работников основного производства за март 2016 года составляет –675 000 рублей.

ФОТ работников бухгалтерии за март 2016 года составляет – 91 000 рублей.

Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за март составила – 25 480 рублей.

Сумма выданной за счет чистой нераспределенной прибыли материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением в марте составила 11 600 рублей.

В том числе ЗП работницы бухгалтерии Тарасовой Екатерины Петровны 15 000 рублей (страховой номер 008-371-954 53, ИНН 212403173107, дата рождения 12.07.1975г.), сумма выплаченных пособий за март составила 1600 рублей, сумма выданной за счет чистой нераспределенной прибыли материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением в марте составила 2500 рублей.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетом по страховым взносам и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №6

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.
Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Укажите формулу для определения суммы НДС к уплате в бюджет является:
1) налоговая база - налоговые вычеты * налоговая ставка
2) налоговая база - налоговые вычеты + налоговая ставка
3) налоговая база * налоговая ставка - налоговые вычеты
4) налоговая база - налоговая ставка + налоговые вычеты

1	2	3	4

А2. От чего зависит ставка НДФЛ:
1) от совокупности дохода
2) от формы оплаты труда
3) от вида полученных доходов
4) от суммы полученных доходов

1	2	3	4

А3. Какой главой Налогового кодекса РФ регулируется налог на прибыль:
1) 24
2) 26
3) 25
4) 23

1	2	3	4

А4. Какой документ является отчетным документом по акцизам:
1) Декларация по расчету налога на прибыль
2) Таможенная декларация
3) Налоговая декларация
4) Нет правильного ответа

1	2	3	4

А5. При использовании акватории водных объектов база определяется как:
1) площадь предоставленного водного пространства.

2) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период
3) произведение объема древесины, сплавляемой в плотах и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100
4) объем воды, забранной из водного объекта за год.

1	2	3	4

А6. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций:
1) Основные средства
2) Нематериальные активы
3) Товарно - материальные ценности
4) Материальные запасы

1	2	3	4

А7. Где уплачивается транспортный налог:
1) по месту регистрации юридического лица;
2) по месту нахождения транспортного средства
3) по месту регистрации транспортного средства.
4) по месту регистрации налогового органа

1	2	3	4

А8. Если покупка земельного участка произошла 20 апреля, у кого будет учитываться данный месяц для исчисления налога?
1) у продавца;
2) у покупателя;
3) у продавца и покупателя
4) ни у кого из них

1	2	3	4

А9. Базовая доходность устанавливается...
1) федеральными законодателями
2) региональными законодателями
3) представительными органами местного самоуправления
4) налоговыми органами

1	2	3	4

А10. Укажите ставку минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения:
1) 1% от дохода;
2) 1% с разницы между доходами и расходами;
3) 15%.
4) 12%

1	2	3	4

А11. Организация имеет право применять кассовый метод признания доходов и расходов, если сумма выручки:
1) за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал

2) за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб
3) не превысила 1 млн. руб. в месяц
4) не превысила 1 млн. руб. в год

1	**2**	**3**	**4**

A_{12}. Как часто застрахованное лицо может воспользоваться правом на переход в фонд (в Пенсионный фонд РФ), из одного фонда в другой фонд:
1) не чаще одного раза в год
2) не чаще двух раз в год
3) не чаще одного раза в два года
4) не чаще одного раза в три года

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются…:

Да	Нет	российские организации владеющие недвижимым имуществом, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.
Да	Нет	FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".
Да	Нет	российские организации владеющие движимым имуществом приобретенное до 1 января 2013 года, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.
Да	Нет	конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018"
Да	Нет	физические лица
Да	Нет	Деятельность иностранной организации признается приводящей к образованию постоянного представительства в Российской Федерации в соответствии со статьей 306 Налогового Кодекса РФ, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым базам:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Налоговой базой по налогу на доходы физических лиц признается	1. среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения

Б		Налоговой базой по налогу на прибыль организаций	2. стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.
В		Налоговой базой по налогу на имущество организаций	3. все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
Г		Налоговой базой по налогу на добавленную стоимость признаётся при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг)	4. признается денежное выражение прибыли

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по отчетным периодам:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Отчётным периодом при применении ЕСХН является	1. первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
Б		Отчётным периодом по земельному налогу является	2.для налогоплательщиков, являющихся организациями, - первый квартал, второй квартал, третий квартал.
В		Отчётным периодом при применении ЕНВД является	3.полугодие
Г		Отчётным периодом по упрощённой системе налогообложения является	4. отсутствует

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций …

	Ответ	**Действия**
А		Из совокупности полученных доходов вычитается совокупность полученных расходов
Б		Определяются доходы от реализации продукции и внереализационные доходы, подлежащие налогообложению
В		Рассчитывается сумма расходов, учитываемая в пределах норм установленных НК РФ
Г		Определяются расходы от реализации продукции и внереализационные расходы, подлежащие налогообложению

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность расчета ЕНВД …

	Ответ	**Действия**
А		Уточнить налоговую ставку, определить сумму уплаченных страховых

		взносов за налоговый период и рассчитать сумму налога к уплате в бюджет
Б		Определить физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода
В		Определить значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности
Г		Уточнить корректирующие коэффициенты базовой доходности по определенному виду деятельности и муниципальному образованию

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. -Определите объект налогообложения, налоговую базу.

-Рассчитайте сумму авансового платежа по земельному налогу по итогам 2015 года.

- Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.

Условия/ данные:

Организация имеет в собственности земельный участок, где находится здание офиса, площадью 550 м^2, кадастровая стоимость которого равна 1 580 000 руб. Данный земельный участок был приобретен 25 января 2015 года.

10 марта 2015 года организация приобрела один земельный участок для жилищного строительства многоквартирного дома, кадастровая стоимость которого составляет - 2 300 000 рублей.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетом по земельному налогу и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №7

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.

Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.

Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____

Максимальное время выполнения задания – **45 мин.**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Когда применяется ставка НДС 18%:
1) при реализации продовольственных товаров
2) при реализации подакцизных товаров
3) при реализации товаров для детей
4) при реализации товаров в таможенном режиме экспорта

1	2	3	4

А2. Какой главой Налогового Кодекса регулируется НДФЛ:
1) 21
2) 22
3) 23
4) 25

1	2	3	4

А3. Укажите формулу для расчета прибыли:
1) Налоговая база * налоговая ставка
2) Налоговая база * налоговая ставка - налоговые вычеты
3) Доходы – расходы
4) Налоговая база - налоговая ставка

1	2	3	4

А4. Каким налогом является акциз:
1) прямым федеральным
2) реальным
3) косвенным
4) Косвенным федеральным

1	2	3	4

А5. При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как:
1) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
2) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период, для производства электроэнергии
3) произведение объема древесины, сплавляемой в плотах и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100
4) на основании показаний водоизмерительных приборов

1	2	3	4

А6. Налогом на имущество облагаются следующие активы...
1) нематериальные активы
2) дебиторская задолженность
3) запасы
4) основные средства

1	2	3	4

А7. Как исчисляется в случае регистрации (снятия учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма транспортного налога:
1) за весь налоговый период;
2) пропорционально времени в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
3) пропорционально времени в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
4) пропорционально времени в течение которого транспортное средство не было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации

1	2	3	4

А8. Какой документ представляется в налоговый орган по земельному налогу за истекший налоговый период:
1) налоговая декларация;
2) расчет по авансовым платежам;
3) расчет кадастровой стоимости
4) налоговая декларация и расчет кадастровой стоимости

1	2	3	4

А9. Что признается объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу:
1) доходы за вычетом расходов
2) доходы организации
3) выручка от продажи сельскохозяйственной продукции
4) выручка от реализации товаров, работ, услуг

1	2	3	4

А10. Отчетным периодом при применении упрощенной системы налогообложения признается:
1)I квартал, полугодие, 9 месяцев;
2)квартал;
3)полугодие.
4)год

1	2	3	4

А11. При методе начисления доходы от реализации товаров в налоговом учете признаются:
1) на дату перехода права собственности
2) на дату поступления денежных средств на расчетный счет
3) на дату, когда были понесены расходы по получению дохода

4) на дату поступления заемных средств			
1	**2**	**3**	**4**

А12. Кто осуществляет контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в государственные внебюджетные фонды ….:
1) Пенсионный фонд Российской Федерации и его территориальные органы
2) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
3) Фонд социального страхования Российской Федерации и его территориальные органы
4) Инспекция Федеральной налоговой службы

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками земельного налога признаются…:

Да	Нет	- организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности.
Да	Нет	- В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд - управляющие компании.
Да	Нет	- организации и физические лица обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено НК РФ.
Да	Нет	- организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования
Да	Нет	- организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них по договору аренды.
Да	Нет	- физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым базам:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается	1.в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
Б		Налоговой базой по земельному налогу признается	2.денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
В		Налоговой базой для исчисления суммы	3.как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения

		транспортного налога признается	
Г		Налоговая база по ЕСХН определяется	4.величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по отчетным периодам:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Отчетным периодом по транспортному налогу признается	1.первый квартал, полугодие, 9 месяцев
Б		Отчетным периодом по ЕСХН признается	2.месяц, два месяца, три месяца и т.д.
В		Отчетным периодом по налогу на имущество организаций признается	3.первый квартал, второй квартал, третий квартал
Г		Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций признается	4. полугодие

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность определения суммы акциза к уплате в бюджет…

	Ответ	**Действия**
А		Уточнить налоговые ставки для исчисления
Б		Определить объект налогообложения и налоговую базу
В		Учесть все изменения, увеличивающие или уменьшающие налоговую базу в соответствующем налоговом периоде
Г		Рассчитать сумму акциза уплате в бюджет

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность действий при назначении обеспечения по страхованию, осуществляемое страховщиком при предоставлении следующих документов….:

	Ответ	**Действия**
А		Заключение учреждения медико-социальной экспертизы о степени утраты профессиональной трудоспособности застрахованного
Б		Гражданско-правовой договор, предусматривающий уплату страховых взносов в пользу застрахованного, а также копии трудовой книжки или иного документа, подтверждающего нахождение пострадавшего в трудовых отношениях со страхователем
В		Акта о несчастном случае на производстве или акта о профессиональном заболевании
Г		Справки о среднем месячном заработке застрахованного за период, выбранный им для расчета ежемесячных страховых выплат

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. – Определите объект налогообложения, налоговую базу, укажите налоговую ставку.

- Рассчитайте сумму ЕНВД за 1 квартал 2016 года.

- Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.
Условия/ данные:
ООО «Береза» оказывает бытовые услуги по изготовлению мебели.
Со своей деятельности ООО платит единый налог на вмененный доход. Количество работников (включая ИП) составило:
Январь 5 человек,
Февраль - 4 человек, 20 февраля приняли на работу еще 2-х работников.
Март - 6 человек.
Корректирующие коэффициенты базовой доходности: К1 = ?; К2=?;
За этот же период организация перечислила взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 55 000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя составила - 6 700 рублей, сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС составила – 3 300 рублей взносы на «травматизм» составили - 1 000 рублей, взносы на обеспечение пожарной безопасности составили - 2 000 рублей.
Ответ/решение
_____
_____.
Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.
C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.
Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.
C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетам по ЕНВД и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____
Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №8

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:
Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.
Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. На основании каких учетных регистров заполняется налоговая декларация по НДС:

1) Главная книга
2) Книга покупок
3) Книга покупок и книга продаж
4) Учетная политика организации

1	2	3	4

А2. В каком размере НДФЛ удерживается с доходов нерезидентов?

1) 13%
2) 9%
3) 30%
4) 35%

1	2	3	4

А3. Какая корреспонденция счетов составляется при перечислении налога на прибыль в бюджет?

1) Дт 68 Кт 51
2) Дт 99 Кт 51
3) Дт 68 Кт 19
4) Дт 99 Кт 68

1	2	3	4

А4. Каким налогом является в соответствии с НК РФ акциз:

1) федеральным
2) региональным
3) местным
4) как региональным, так и местным

1	2	3	4

А5. Порядок исчисления водного налога:

1) сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
2) НБ*К
3) сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой льготы.
4) все ответы верны

1	2	3	4

А6. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является...

1) суммарная стоимость облагаемого налогом имущества организации
2) среднегодовая стоимость облагаемого имущества организации
3) первоначальная стоимость имущества
4) имущество организации

1	2	3	4

А7. В каком размере в течение налогового периода рассчитывается транспортный налог, если транспортное средство угнано и находится в розыске:

1) не уплачивается при предоставлении в налоговые органы документа подтверждающего факт угона;
2) уплачивается в половинном размере;
3) не уплачивается
4) уплачивается в полном размере

1	2	3	4

А8. Как производится при возникновении права собственности на земельный участок 18 июня исчисление земельного налога:

1) в соответствии с общим порядком исчисления налога;
2) с учетом коэффициента 6/12;
3) с учетом коэффициента 7/12
4) с учетом коэффициента 5/12

1	2	3	4

А9. Определяющим фактором для применения ЕНВД является...

1) численность работающих
2) организационно - правовая форма
3) вид деятельности
4) форма собственности

1	2	3	4

А10. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

1) только общества с ограниченной ответственностью;
2)только открытые акционерные общества;
3) только закрытые акционерные общества
4) независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;

1	2	3	4

А11. Доходы при кассовом методе признаются:

1) в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от поступления денежных средств
2) в том отчетном периоде, в котором они получены
3) в том отчетном периоде, в котором были понесены расходы по получению доходов
4) в следующем отчетном периоде

1	**2**	**3**	**4**

А12. Когда был принят Федеральный закон N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

1) 24.07.2009
2) 24.06.2009
3) 21.07.2009
4) 28.07.2009

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются…:

Да	Нет	- организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке гл 26.1 НК РФ
Да	Нет	- организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию
Да	Нет	- сельскохозяйственные производственные кооперативы (включая рыболовецкие артели (колхозы), доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов;
Да	Нет	- предприятия, занимающиеся производством подакцизных товаров
Да	Нет	-казенные, бюджетные и автономные учреждения.
Да	Нет	- физические лица

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по срокам уплаты авансовых платежей в бюджет:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Срок уплаты транспортного налога в бюджет	1.не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Б		Срок уплаты налога на прибыль организаций налога в бюджет	2. не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода
В		Срок уплаты ЕСХН в бюджет	3.не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Г		Срок уплаты НДФЛ в бюджет	4. уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым льготам:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		При определении объекта налогообложения по УСН не учитываются	1. 1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил; 2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил

			(до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке; 3) промысловые морские и речные суда;
Б		Не являются объектом налогообложения по транспортному налогу	2. налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость
В		Освобождаются от налогообложения в отношении земельного налога	3. 1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств 2) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных); 3) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество; 4) материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений;
Г		Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате	4. 1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций; 2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования; 3) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения; 4) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность получения налогового вычета по НДС …

	Ответ	Действия
А		Заполнение книги покупок и книги продаж
Б		Заполнение заявления на получения налогового вычета
В		Заполнение налоговой декларации по НДС
Г		Проведение камеральной налоговой проверки

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность действий бухгалтера по отражению налогового вычета по НДС…:

	Ответ	Действия
А		Получена счет – фактура по оприходованным материалам
Б		Отражение операции в книге покупок
В		Отражение операции в бухгалтерском учете по ДТ 19 Кт 60
Г		Заполнение стр.220 «Налоговый вычет» раздела 3 Налоговой декларации по НДС

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте Налоговый кодекс РФ. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. - Определите объект налогообложения, налоговую базу, укажите налоговую ставку.

-Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в федеральный и региональный бюджеты.

-Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.

Условия/ данные:

ООО «Фабий» в течение отчетного периода 1 квартала 2015 года:

- Доход от реализации собственной продукции - 330 400 руб. (в том числе НДС 18%)
- Доходы от оказания транспортных услуг - 120 000 руб.
- Доходы от сдачи имущества в аренду - 25 000 руб.
- Доходы, полученные в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 12 000 руб.
- Расходы на заработную плату сотрудникам составили - 78 000 руб.
- Расходы на страховые взносы - ? руб.
- Расходы за обучение сотрудника в вузе - 25 000 руб.
- Пени за несвоевременную уплату в бюджет НДС - 10 000 руб.
- Оплачены штрафные санкции поставщикам за нарушение условий договора - 8 500 руб.
- Расходы на рекламу - 16 000 руб., в т.ч. за наружную рекламу 5000 руб., за рекламу в средствах массовой информации 3000 руб., расходы на изготовление стакеров рекламного характера составили 8000 рублей,
- Расходы на буфетное обслуживание во время переговоров - 2 500 руб.;
- Расходы на лечение руководителя в санатории - 3000 рублей,
- Оплатила за работников билеты в театр 5000 рублей,
- Выплатила дивиденды за счет чистой нераспределенной прибыли в сумме - 6 000 рублей.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетам по налогу на прибыль организаций и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №9

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.

Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.

Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____

Максимальное время выполнения задания – **2 часа**

Раздаточные и дополнительные материалы:

- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Укажите срок представления налоговой декларации по НДС:

1) не позднее 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
2) не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
3) не позднее 30 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
4) не позднее 28 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом

1	2	3	4

А2. Михайлов С.Д. трудится в ООО «Вектор». Это его основное место работы. И одновременно он работает в ЗАО «Эдельвейс» по совместительству. Какая компания должна предоставлять ему стандартные вычеты по НДФЛ?

1) Обе компании
2) ООО «Вектор», поскольку это основное место работы
3) Любая из компаний по выбору самого сотрудника
4) ЗАО «Эдельвейс

1	2	3	4

А3. В каком размере налог на прибыль зачисляется в региональный бюджет:

1) 2%
2) 5%
3) 18%
4) 6%

1	2	3	4

А4. Где уплачивается акциз по подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов):

1) по месту производства
2) по месту реализации
3) по месту регистрации налогоплательщика
4) по месту регистрации налогового органа

1	2	3	4

А5. При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях налоговая база определяется как:

1) Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование
2) на основании показаний водоизмерительных приборов,
3) произведение объема древесины, сплавляемой в плотах и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100
4) площадь предоставленного водного пространства в тысячах кубических метров.

1	2	3	4

А6. Исходя из чего рассчитывают среднюю и среднегодовую стоимость имущества:

1) из остаточной стоимости имущества - российские и иностранные организации

2) из остаточной стоимости имущества - российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства

3) из остаточной стоимости имущества - российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов - иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства

4) все утверждения верны

1	2	3	4

А7. С какого месяца при изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:

1) с месяца, следующего за изменением мощности;
2) с месяца, в котором изменена мощность;
3) с начала текущего налогового периода.
4) с месяца, по желанию налогоплательщика

1	2	3	4

А8. Какой главой НК РФ регулируется земельный налог:

1) главой 30 НК РФ;
2) главой 31 НК РФ;
3) главой 23 НК РФ;
4) главой 28 НК РФ

1	2	3	4

А9. Значение коэффициента К2 определяются...

1) федеральным законом
2) региональным законом
3) региональным законом в пределах, установленных федеральным законом
4) законом органа местного самоуправления в пределах, установленным федеральным законом

1	2	3	4

А10. В каких случаях организация, занимающаяся оптовой торговлей и находящаяся на УСН, обязана уплатить НДС в бюджет:

1) в случае оплаты счета от поставщика товаров с выделением в платежном документе НДС
2) в случае если в платежных документах покупатель товаров выделил НДС, но счет-фактура с НДС при этом ему не выставлялась
3) в случае выставления покупателю товаров счет-фактуры с выделенным НДС
4) в соответствии с учетной политикой организации

1	2	3	4

А11. При применении кассового метода доходом, при расчете налога на прибыль признается:

1) полученный кредит от банка
2) полученный аванс за будущие поставки
3) предоставленное имущество в залог
4) полученный займ от физического лица

1	2	3	4

А12. В какой сумме установлена база для плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в ПФ РФ с учетом ее индексации, в отношении каждого физического лица, не превышающей с 1 января 2016 года:
1) 796 000 рублей
2) 624 000 рублей
3) 718 000 рублей
4) 463 000 рублей

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения признаются…:

Да	Нет	организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.
Да	Нет	экономические субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.
Да	Нет	банки;
Да	Нет	страховщики;
Да	Нет	негосударственные пенсионные фонды;
Да	Нет	индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по начислению налогов в бюджет:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Начислен НДС к уплате в бюджет по реализации готовой продукции	1. Дт 99 Кт 68
Б		Начисление налога на имущество организаций	2. Дт 90-4 Кт 68
В		Начисление налога на прибыль организаций к уплате в бюджет	3. Дт 90-3 Кт 68
Г		Начисление акцизов к уплате в бюджет	4. Дт 20,25,26,44 Кт 68

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налогоплательщикам налогов:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Налогоплательщиками транспортного налога признаются	1. организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК РФ
Б		Налогоплательщиками упрощённой системы налогообложения признаются	2. организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования

			или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.
В		Налогоплательщиками земельного налога признаются	3. организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, в котором введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, и перешедшие на уплату единого налога в порядке, установленном НК РФ.
Г		Налогоплательщиками по ЕНВД признаются	4. лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность сведений в решении о проведении выездной проверки уплаты страховых взносов …

	Ответ	Действия
А		Должности, фамилии и инициалы работников органов контроля за уплатой страховых взносов, которым поручается проведение проверки
Б		Предмет проверки
В		Полное и сокращенное наименование либо фамилию, имя, отчество плательщика страховых взносов
Г		Период за который проводится проверка

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность действий бухгалтера при начислении и перечислении налога на прибыль организаций в бюджет…

	Ответ	Действия
А		В бухгалтерском учете начисляется налог на прибыль организаций по ДТ 99 КТ 68
Б		Оформляется платежное поручение о перечислении налога на прибыль в бюджет
В		Оформляется отчет о финансовых результатах
Г		В бухгалтерском учете отражается операция по ДТ 68 КТ 51

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте Налоговый кодекс РФ. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. - Определите объект налогообложения, налоговую базу.

-Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) за 2015 год, за I полугодие 2015 года - авансовый платеж и сумму налога, которую нужно заплатить по итогам 2015 года.

- Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.

Условия/ данные:

ЗАО «Мир» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции:

	За 2015 год	В т.ч. за 1 полугодие
Доходы от реализации с/х	3 800 000	2 100 000 '

продукции		
Доходы от реализации продукции с/х переработки	900 000	420 000
Доходы в виде имущества в пределах вклада в уставный капитал	100 000	-
Расходы на приобретение ОС	35 000	10 000
Материальные расходы	1 900 000	980 000
Расходы на оплату труда	360 000	150 000
Расходы на командировки	29 000	-
Расходы на содержание служебного транспорта	16 000	5 000
Расходы на канцелярские товары	5 000	3 000
Расходы на аудиторские услуги	26 000	12 000
Расходы на рекламу	32 000	21 000
Пени уплаченные в бюджет	5500	1000

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетам по ЕСХН и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №10

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.

Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.

Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____

Максимальное время выполнения задания – **2 часа**

Раздаточные и дополнительные материалы:

- Налоговый кодекс РФ;

- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Каким документом перечисляется НДС бюджету:

1) платежным требованием
2) платежным поручением
3) налоговой декларацией
4) книгой продаж

1	2	3	4

А2. Какой налоговой ставкой НДФЛ облагается пособие по временной нетрудоспособности?

1) облагается по ставке 9%
2) облагается по ставке 13%
3) облагается по ставке 30%
4) не облагается

1	2	3	4

А3. В каком размере при исчислении налога на прибыль учитываются представительские расходы:

1) в сумме фактически осуществленных затрат
2) в сумме не превышающей 1% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период
3) в сумме не превышающей 4% от ФОТ за отчетный (налоговый) период
4) в сумме не превышающей 6% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период

1	2	3	4

А4. Начисленный акциз по легковым автомобилям относится в бухгалтерском учете на...

1) себестоимость
2) финансовый результат
3) оборот по реализации
4) прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия

1	2	3	4

А5. Не признаются объектами налогообложения:

1) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
2) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река-море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;
3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
4) все ответы верны

1	2	3	4

А6. В каком размере исчисляется сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций:

1) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период
2) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период
3) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенный за отчетный период
4) одной второй произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период

1	2	3	4

А7. В течение какого времени органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию:
1) 5 дней;
2) одного месяца.
3) 10 дней;
4) 7 дней

1	2	3	4

А8. Плательщики земельного налога представляют налоговую декларацию:
1) ежемесячно;
2)ежеквартально;
3) раз в полгода;
4)ежегодно.

1	2	3	4

А9. Под действие закона о ЕНВД попадает...
1) пошив легкой одежды
2) розничная торговля
3) ремонтно-строительные работы
4) платные медицинские услуги

1	2	3	4

А10. Что не включается в расходы организации при применении УСН:
1) материальные расходы;
2) расходы, на обеспечение пожарной безопасности;
3) пени, штрафы, уплаченные в бюджет;
4) материальные расходы пени, штрафы, уплаченные в бюджет

1	2	3	4

А11. **Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов состоит из:**
1) Прямых и косвенных
2) Постоянных и временных
3)Отложенных активов и обязательств
4) Все ответы верны

1	**2**	**3**	**4**

A_{12}. Что подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:
1) компенсационных выплат связанных с увольнением работников
2) компенсационных выплат связанных с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников
3) компенсации за неиспользованный отпуск
4) компенсационных выплат связанных с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности признаются…:

Да	Нет	- организации
Да	Нет	- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
Да	Нет	- экономические субъекты;
Да	Нет	- страховщики;
Да	Нет	- негосударственные пенсионные фонды;
Да	Нет	- индивидуальные предприниматели

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым ставкам:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Налоговые ставки по транспортному налогу	1. 6 процентов
Б		Налоговые ставки по земельному налогу	2. устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований: 1) 0,3 процента в отношении земельных участков отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства; приобретенных(предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства; 2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.
В		При применении ЕСХН налоговая ставка устанавливается в размере	3. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами

			субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.
Г		Налоговые ставки при применении УСН	4. устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым льготам:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц	1. 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы); 2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти 3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия 4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
Б		Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате	2. 1) промысловые морские и речные суда; 2) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок; 3) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции
В		Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций	3. 1) стипендии учащихся; 2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством

			Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации;
Г		Не являются объектом налогообложения по транспортному налогу	4. налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность заполнения реквизитов в налоговой декларации …

	Ответ	Действия
А		Код налогового периода
Б		Код налогового органа
В		КПП плательщика
Г		ИНН плательщика

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность действий при получении стандартного вычета на иждивенца (иждивенцев) …

	Ответ	Действия
А		Обратиться к работодателю с заявлением о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка (детей) и копиями документов, подтверждающих право на такой вычет.
Б		Если сотрудник является единственным родителем (единственным приемным родителем), необходимо дополнить комплект документов копией документа, удостоверяющего, что родитель является единственным.
В		Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей)
Г		Если сотрудник является опекуном или попечителем, необходимо дополнить комплект документов копией документа об опеке или попечительстве над ребенком.

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте Налоговый кодекс РФ. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1.. -Определите объект налогообложения, налоговую ставку и налоговую базу.

- Рассчитайте сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСН) к уплате в бюджет за 2015 год.

- Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.

Условия/ данные:

Организация ООО «Марина» с 01.01.15г. применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются - доходы.

- Выручка от реализации продукции за 2015 год составили 35 400 000 рублей,
- Доходы от сдачи имущества в аренду - 10 000 000 рублей,
- Доходы прошлых лет, выявленные в налоговом периоде - 2 500 000 рублей,
- Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности - 3 000 000 рублей.
- Доходы в виде имущества, которое получено в форме задатка в качестве обеспечения обязательств - 1 500 000 рублей.
- Доходы в виде имущества в пределах вклада в уставный капитал - 1 800 000 рублей.

За этот период уплачены пенсионные взносы в сумме 1 200 000 рублей, сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя составила - 70 000 рублей, сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС составила – 16 200 рублей, взносы на «травматизм» составили - 15 000 рублей, взносы на обеспечение пожарной безопасности составили - 20 000 рублей.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетам по УСН и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №11

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.

Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.

Часть С содержит **3 задания** со свободными ответами **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____

Максимальное время выполнения задания – **2 часа**

Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

A_1. Сумма НДС за I квартал 2015 года к уплате составила 30 000 рублей. Когда организация должна уплатить сумму НДС в бюджет (авансовыми платежами):

1) не позднее 20 апреля 2015 года

2) первую часть 1/3 налога за I квартал 2015 г. - не позднее 25 апреля
вторую часть 1/3 налога за I квартал 2015 г. - не позднее 25 мая
третью часть 1/3 налога за I квартал 2015 г. - не позднее 25 июня
3) первую часть 1/3 налога за I квартал 2015 г. - не позднее 25 марта
вторую часть 1/3 налога за I квартал 2015 г. - не позднее 25 апреля
третью часть 1/3 налога за I квартал 2015 г. - не позднее 25 мая
4) не позднее 20 марта 2015 года

1	2	3	4

А2. Что является источником выплаты НДФЛ:
1) заработная плата
2) прибыль организации
3) совокупный доход
4) затраты организации

1	2	3	4

А3. Какая минимальная ставка налога на прибыль в региональный бюджет может быть установлена законами субъектов РФ для отдельных категорий налогоплательщиков:
1) 13,5%
2) 17,5%
3) 24%
4) 20%

1	2	3	4

А4. Подакцизными товарами являются...
1) молоко
2) хлебобулочные изделия
3) автомобиль
4) строительные материалы

1	2	3	4

А5. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:
1) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр
2) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, признаваемые пользователями недр
3) налогоплательщики, осуществляющие добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе признаваемые пользователями недр
4) все ответы верны

1	2	3	4

А6. Куда относится (при начислении) сумма налога на имущество организаций:
1) на себестоимость
2) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции
3) в зависимости от того, как указано в учетной политике организации
4) по усмотрению организации

1	2	3	4

А7. Физические лица уплачивают транспортный налог...
1) один раз в год
2) ежемесячно
3) ежеквартально
4) один раз в год по извещению налогового органа

1	2	3	4

А8. Как производится при возникновении права собственности на земельный участок 18 июня исчисление земельного налога:
1) в соответствии с общим порядком исчисления налога;
2) с учетом коэффициента 6/12;
3) с учетом коэффициента 7/12
4) с учетом коэффициента 5/12

1	2	3	4

А9. Уплате подлежит...
1) начисленный ЕНВД
2) начисленный налог, уменьшенный на сумму уплаченных страховых пенсионных взносов по обязательному пенсионному страхованию
3) начисленный налог, уменьшенный на сумму уплаченных страховых пенсионных взносов пенсионному страхованию
4) начисленный налог, уменьшенный на сумму уплаченных страховых пенсионных взносов пенсионному страхованию и пособий по временной нетрудоспособности

1	2	3	4

А10. Что является объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения:
1)доходы;
2)доходы, уменьшенные на величину расходов;
3)доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов
4)выручка без НДС

1	2	3	4

А11. Для целей налогового учета расходами признаются:
1) затраты, понесенные налогоплательщиком в отчетном периоде
2) обоснованные и документально подтвержденные затраты (или убытки) осуществленные (понесенные) налогоплательщиком
3) затраты, понесенные налогоплательщиком, в текущем периоде, расходы будущих периодов и убытки прошлых периодов
4) расходы будущих периодов

1	2	3	4

А12. Сколько составляет тариф страхового взноса в Пенсионный фонд Российской Федерации:
1) 26%
2) 20%
3) 28%
4) 22%

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются…:

Да	Нет	- Российские организации
Да	Нет	- Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и подучающие доходы от источников в РФ
Да	Нет	- Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков
Да	Нет	- Конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и являющиеся иностранными организациями, в отношении доходов, полученных при осуществлении ими деятельности, связанной с осуществлением мероприятий, определенных указанным Федеральным законом.
Да	Нет	- физические лица
Да	Нет	- Официальные вещательные компании в отношении производства и распространение продукции средств массовой информации в период XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г в г. Сочи

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по объектам налогообложения:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Объектом налогообложения признаются следующие операции по НДС	1. реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации.
Б		Объектом налогообложения по НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиками	2. прибыль, полученная налогоплательщиком
В		Объектом налогообложения признаются следующие операции по акцизам	3. реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также

			передача имущественных прав.
Г		Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается	4. от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым ставкам:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Налоговые ставки при НДС	1. 13%, 15%, 30%, 35%
Б		Налоговые ставки по налогу на имущество	2. 0 %, 10%, 18%
В		Налоговая ставка по акцизам в отношении сигарет с фильтром	3. 2,2%, 1,1%, 1,5%
Г		Налоговые ставки при НДФЛ	4. 32 рубля за 1 литр

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность определения налоговой базы по налогу на имущество организаций:

	Ответ	**Действия**
А		Рассчитывается остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
Б		Определяется имущество, признаваемое объектом налогообложения
В		Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно
Г		Рассчитывается среднегодовая стоимость имущества

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность действий при получении налогового вычета по НДФЛ, если в течение года стандартные вычеты не предоставлялись работодателем или были предоставлены в меньшем размере …

	Ответ	**Действия**
А		Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года.
Б		Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.
В		Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей).
Г		Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с заявлением на получение стандартного налогового вычета и копиями документов, подтверждающих право на

		получение стандартного налогового вычета.

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

С1. - Определите сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

- Составьте корреспонденции счетов по указанным операциям и перечислению НДС бюджету.

Исходные данные:

Организация ОАО «Заря» в течение 4 квартала:

- Приобрела исключительное право владения товарным знаком стоимостью 28 000 руб. (в т.ч. НДС18%).
- Поставщику оплачено с расчетного счета с учетом НДС.
- Оплачен счет с расчетного счета за консультацию в размере 4 800 руб. Право зачислено в состав НМА.
- В этом периоде выручка от реализации продукции составила 560 000 руб. (кроме того НДС 18%). Оплата поступила от покупателей на расчетный счет.
- На расчетный счет поступила выручка от предоставления услуг по сдаче имущества в аренду в сумме 29500 рублей.
- Получила финансовую помощь из федерального бюджета в размере 400 000 рублей.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетам по НДС и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №12

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.

Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.

Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. ООО «Смена» не платит НДС на основании статьи 145 Налогового кодекса РФ. Но в сентябре 2015 года по просьбе своего покупателя организация выставила ему счет-фактуру с НДС. Должна ли в таком случае компания представить декларацию по этому налогу?
1) да, должна
2) нет, поскольку организация освобождена от уплаты НДС
3) да, причем компания теряет право на освобождение от уплаты НДС
4) в соответствии с учетной политикой организации

1	2	3	4

А2. В какие сроки представляется налоговая декларация налогоплательщиками НДФЛ:
1) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
2) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
3) не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
4) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

1	2	3	4

А3. От чего зависит ставка налога на прибыль организаций:
1) зависит от вида полученных доходов
2) зависит от размера прибыли
3) зависит от организационно-правовой формы предприятия
4) зависит от деятельности предприятия

1	2	3	4

А4. Подакцизными являются следующие товары...
1) табак
2) спирт этиловый
3) спирт коньячный
4) курительная трубка

1	2	3	4

А5. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных признаются:
1) полезные ископаемые, добытые из недр
2) полезные ископаемые, добытые из недр, а также извлеченные из отходов
3) полезные ископаемые, добытые из недр, извлеченные из отходов, не учитываемых на государственном балансе запасов
4) все ответы верны

1	2	3	4

А6. Как определяется среднегодовая стоимость имущества за налоговый период:

1) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1- е число каждого месяца налогового периода и 31- е декабря, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу

2) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода 31- е декабря, на количество месяцев в налоговом периоде

3) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде

4) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на последнее число каждого месяца налогового периода и 31- е декабря, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу

1	2	3	4

А7. Транспортный налог является в соответствии с НК РФ...

1) федеральным
2) региональным
3) местным
4) прямым

1	2	3	4

А8. Какая корреспонденция счетов составляется при начислении земельного налога:

1) Дт 20,26, 44 КТ 68;
2) Дт 91-2КТ68;
3) Дт 99 Кт 69;
4) Дт 68 Кт 19

1	2	3	4

А9. В каком размере устанавливается налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу:

1) 6%
2) 10%
3) 20%
4) 15%

1	2	3	4

А10. Налоговым периодом при применении упрощенной системы налогообложения признается:

1)календарный месяц;
2)календарный квартал;
3)календарный год.
4) полугодие

1	2	3	4

А11. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

1) при методе начисления

2) при кассовом методе 3) и при методе начисления, и при кассовом методе 4) в зависимости от того, что указано в учетной политике предприятия			
1	2	3	4

А12. Что признается расчетным периодом по страховым взносам:
1) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года
2) полугодие
3) первый квартал
4) календарный год

1	2	3	4

Часть В.

В задании В1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

В1. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются…:

Да	Нет	- организации;
Да	Нет	- индивидуальные предприниматели;
Да	Нет	- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.
Да	Нет	- конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные указанным Федеральным законом и являющиеся иностранными организациями, в части осуществления ими операций, связанных с осуществлением мероприятий, определенных указанным Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".
Да	Нет	- FIFA (Federation Internationale de Football Association), дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
Да	Нет	- иностранные организаторы XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

При выполнении заданий В2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

В2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по налоговым льготам:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Освобождение от исполнения	1. 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности

		обязанностей налогоплательщика НДС	(включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам; 2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации;
Б		Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц	2. реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли).
В		Не подлежат налогообложению следующие операции по акцизам	3. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.
Г		Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций	4. 1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления; 2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

При выполнении заданий В3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

В3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по:

	Ответ	**Столбец 1**	**Столбец 2**
А		Налоговая отчетность по НДФЛ по итогам отчетного квартала	1.Форма 2-НДФЛ

Б		Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода	2.Расчет авансового платежа
В		Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций по итогам отчетного периода	3. Налоговая декларация
Г		Налоговая отчетность по НДФЛ по итогам налогового периода	4. Форма 6-НДФЛ

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность расчета единого налога при УСН (объект налогообложения доходы организации) …

	Ответ	Действия
А		Определяем налоговую ставку в соответствии с объектом налогообложения и субъектом РФ
Б		Определяем сумму полученных доходов за налоговый период, учитываемых для целей налогообложения
В		Рассчитываем сумму единого налога к уплате в бюджет
Г		Определяем сумму страховых взносов учитываемых при расчете единого налога

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Установите последовательность действий при расчете суммы налога на прибыль организации

	Ответ	Действия
А		Определить сумму расходов
Б		Определить сумму налога на прибыль
В		Определить прибыль до налогообложения
Г		Определить сумму выручки

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1.. Определите объект налогообложения, налоговую ставку, налоговые вычеты, налоговую базу.

- Определите сумму НДФЛ за апрель, и сумму к выплате на руки, укажите срок уплаты НДФЛ в бюджет.
- Составьте корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

Директору торговой фирмы начислена зарплата 15800 рублей за апрель месяц (ежемесячный оклад). Имеет 3-х детей. Первому 20 лет – является студенткой очной формы обучения, второму - 17 лет, третьей – 8 лет. Работник является участником боевых действий, написал заявление о предоставлении ему стандартных вычетов на себя и на иждивенцев и приложил копии свидетельства о рождении детей и справку из вуза о том, что дочь – студентка очной формы обучения. ЗП выплачивается 7 числа ежемесячно.

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетам по НДФЛ и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____
Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №13

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:
Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.
Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

A_1. Организация арендует помещение, находящееся в собственности у государства и является налоговым агентом по НДС. Кто и когда выставляет счет-фактуру на аренду помещения:
1) счет-фактура вообще не выставляется
2) выставляет арендодатель ежемесячно, независимо от оплаты за аренду помещения
3) выставляет арендатор от имени арендодателя после оплаты или предоплаты за аренду помещения
4) выставляет арендодатель от имени арендатора после оплаты или предоплаты за аренду помещения

1	2	3	4

A_2. Укажите срок предоставления в налоговую инспекцию формы 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 2015 год»:
1) не позднее 1 апреля 2016 года
2) не позднее 1 апреля 2015 года
3) не позднее 31 декабря налогового периода
4) не позднее 30 апреля 2016 года

1	2	3	4

А3. В каком размере включаются в состав расходов при исчислении налога на прибыль взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников: 1) 6% 2) 3% 3) 12 % от суммы расходов на оплату труда 4) 1% от суммы расходов на оплату труда			
1	2	3	4
А4. Укажите верное утверждение в отношении ставок по акцизам: 1) установлены твердые по всем товарным группам 2) установлены как специфические, так и адвалорные налоговые ставки 3) установлены твердые, адвалорные и комбинированные по подакцизным товарам 4) установлены в рублях по товарным группам			
1	2	3	4
А5. Видами добытого полезного ископаемого являются: 1)антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючие сланцы; 2)торф; 3)углеводородное сырье: 4)все ответы верны			
1	2	3	4
А6. Каким документом устанавливаются льготы по налогу на имущество организации, действующие на всей территории РФ,: 1) нормативно - правовыми актами муниципальных образований 2) законами субъектов Федерации 3) НК РФ 4) НК РФ и законами субъектов Федерации			
1	2	3	4
А7. Транспортным налогом облагается транспортные средства... 1) числящиеся на учете в ГИБДД 2) находящиеся в эксплуатации 3) числящиеся на балансе 4) оплаченные в налоговом периоде			
1	2	3	4
А8. Какая максимальная налоговая ставка применяется по земельному налогу в отношении прочих земель по РФ? 1) 0,3%; 2) 1,5%; 3) 0,1%; 4) 0,2%			
1	2	3	4

А9. При каком условии налогоплательщики имеют право перейти на ЕСХН,:
1) если средняя численность их работников за налоговый период не превышает 300 человек
2) при любой численности
3) если средняя численность их работников за налоговый период не превышает 100 человек
4) если средняя численность их работников за налоговый период не превышает 200 человек

1	2	3	4

А10. Компания на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» отправила своих работников учиться в вуз, который находится в другом городе. Оплатила им командировку. Можно ли учесть расходы на оплату обучения и командировки при расчете налога?
1) Да, можно.
2) Нет, нельзя.
3) Можно учесть только расходы на обучение.
4) Можно учесть только расходы на командировку.

1	2	3	4

А11. При отражении представительских расходах в бухгалтерском учете в сумме 15 000 руб., а в налоговом учете 12 000 руб. образуется:
1) Слагаемая временная разница в сумме 3000 руб.
2) Постоянная разница в сумме 3 000 руб.
3) Налогооблагаемая временная разница в сумме 600 руб.
4) Текущая сумма налога в сумме 600 руб.

1	2	3	4

А12. В каких пределах устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных:
1) от 0,2% до 8%
2) от 0,2 до 8,5%
3) от 0,2% до 8,2%
4) от 0,2% до 8,7%

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются…:

Да	Нет	- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
Да	Нет	- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации
Да	Нет	- физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
Да	Нет	- юридические лица
Да	Нет	- индивидуальные предприниматели
Да	Нет	- иностранные граждане, проживающие в РФ

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по срокам представления налоговой отчетности:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Срок представления налоговой отчетности по транспортному налогу	1. не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Б		Срок представления налоговой отчетности по УСН	2. организациями - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; индивидуальными предпринимателями - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
В		Срок представления налоговой отчетности по ЕСХН	3. налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Г		Срок представления налоговой отчетности по НДС	4. по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по отчетным периодам:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Отчетный период по налогу на имущество организаций	1. квартал
Б		Отчетный период по НДС	2. квартал, полугодие, 9 месяцев
В		Отчетный период по налогу на прибыль организаций	3. месяц
Г		Отчетный период по акцизам	4. квартал, полугодие, 9 месяцев или месяц, два месяца и т.п.

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность расчета и перечисление налога на имущество предприятий

	Ответ	Действия
А		Рассчитывается среднегодовая стоимость имущества
Б		Определяется остаточная стоимость имущества
В		Налоговая база умножается на действующую ставку
Г		Формируется платежное поручение на сумму налога для перечисления в бюджет

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность действий при расчете коэффициента по транспортному налогу за налоговый период …

	Ответ	Действия
А		Рассчитать количество месяцев владения транспортным средством в течение налогового периода
Б		Уточнить дату покупки или продажи транспортного средства в течение налогового периода

В		Рассчитать коэффициент за налоговый период путем деления количества месяцев владения транспортным средством в течение налогового периода на количество месяцев в налоговом периоде
Г		Определить количество месяцев в налоговом периоде

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. - Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал 2015г.

- Составьте корреспонденции счетов по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет. В учетной политике организации находящейся в ЧР сказано, что сумма авансового платежа относится на затраты организации (малое предприятие).

Исходные данные:

Имущество организации	Остаточная стоимость			
	на 1 января	на 1 февраля	на 1 марта	на 1 апреля
новные средства по ставке 2,2%	?	?	?	?
ом числе: ния, сооружения	900 000	1 400 000	1 500 000	1450 000
шины, оборудование	110000	90000	58000	45000
утбук	28000	27000	26000	25000
новные средства находящиеся в лизинге	---	480000	471000	463000

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетом по налогу на имущество организаций и обоснуйте документальное оформление этих операций. В учетной политике организации указано, что суммы авансовых платежей и сумма налога на имущество организаций относятся на затраты организации.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №14

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:

Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.
Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. ООО «Восход» с начала 2015 года выполняет строительно-монтажные работы для собственного потребления, в том числе с привлечением подрядных организаций. Должна ли компания со стоимости строительно-монтажных работ, которые выполнены подрядными организациями, платить НДС:
1) Нет, не должна
2) Нет, не должна. Но, только в том случае, если работы ведутся исключительно силами подрядных организаций
3) Да, начислить НДС нужно
4) Да, начислить НДС нужно и представлять налоговую декларацию

1	2	3	4

А2. Укажите сроки уплаты НДФЛ:
1) не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода
2) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем
3) не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем
4) все выше перечисленное

1	2	3	4

А3. Каким документом оформляется перечисление налога на прибыль организаций в бюджет?
1) Платежным поручением
2) Налоговой декларацией
3) Расчетом налога на прибыль
4) Платежным требованием

1	2	3	4

А4. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции...
1) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации
2) передача произведенной продукции на оплату труда своих работников
3) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации

4) реализация денатурального этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешения на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот			
1	2	3	4
А5. Налоговая ставка при заборе воды из р. Волга (поверхностные воды) составляет: 1)282 руб. за 1 тысячу кубических метров 2)336 руб. за 1 кубический метр 3)280 руб. за 1 тысячу метров 4)282 руб. за 1 кубический метр			
1	2	3	4
А6. Объектами налогообложения налога на имущества для российских организаций являются... 1) только основные средства 2) денежные средства 3) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты 4) финансовые вложения			
1	2	3	4
А7. Плательщиком транспортного налога при передаче транспортного средства по доверенности другому лицу является... 1) доверенное лицо 2) доверенное лицо или доверитель в соответствии с договоренностью между ними 3) доверенное лицо, если необходимая информация о нем будет передана доверителем в налоговые органы 4) доверитель			
1	2	3	4
А8. Если жилищное строительство у юридического лица превышает трехлетний срок, то исчисление земельного налога производится с учетом коэффициента: 1) 2 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства до государственной регистрации; 2)3 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства до государственной регистрации; 3)1/2 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства до государственной регистрации; 4)4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства до государственной регистрации."			
1	2	3	4
А9. Что подают в налоговый орган сельскохозяйственные товаропроизводители при переходе на единый сельскохозяйственный налог: 1) заявление 2) книгу доходов и расходов 3) устав организации 4) налоговую декларацию			
1	2	3	4

A_{10}. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:
1) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
2)страховщики;
3)организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
4)организации, торгующие строительными материалами

1	2	3	4

A_{11}. К нормируемым расходам, в целях расчета налога на прибыль не относят

1) Расходы на рекламу
2) Расходы на оплату труда по договорам подряда
3) Представительские расходы
4) Резервы по сомнительным долгам

1	2	3	4

A_{12}. В какие сроки ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате:
1) 25-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж
2) 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж
3) 10-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж
4) 15-го числа календарного месяца, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж

1	2	3	4

Часть В.

В задании B_1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

B_1. Налогоплательщиками акциза признаются…:

Да	Нет	- организации производящие и реализующие подакцизные товары;
Да	Нет	- индивидуальные предприниматели производящие подакцизные товары;
Да	Нет	- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.
Да	Нет	- организации и иные лица, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 22 НК РФ.
Да	Нет	- владельцы транспортных средств
Да	Нет	- бюджетные организации

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по начислению налогов в бюджет:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Корреспонденция счетов по начислению транспортного налога в бюджет	1. Дт 99 Кт 68
Б		Корреспонденция счетов по начислению ЕСХН в бюджет	2. Дт 20,25,26,44 Кт 68
В		Корреспонденция счетов по начислению ЕНВД в бюджет	3.Дт 20,23,25,26,29,44,91-2 Кт 68
Г		Корреспонденция счетов по начислению земельного налога в бюджет	4. Дт 91-2 Кт 68

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются	1. российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
Б		Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются	2. организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.
В		Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются	3. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
Г		Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются	4. организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность заполнения налоговой декларации по НДС…:

	Ответ	Действия
А		Информация из журнала полученных счетов – фактур отражается в

		книге покупок, информация из журнала выданных счетов – фактур отражается в книге продаж
Б		На основании книги покупок и книги продаж заполняется налоговая декларация
В		Полученные счета – фактуры оформляются в журнале полученных счетов-фактур
Г		Выданные счета – фактуры оформляются в журнале выданных счетов фактур

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность расчета и перечисление налога на имущество предприятий …

	Ответ	Действия
А		Рассчитывается среднегодовая стоимость имущества
Б		Определяется остаточная стоимость имущества
В		Налоговая база умножается на действующую ставку
Г		Формируется платежное поручение на сумму налога для перечисления в бюджет

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1. Определите объект налогообложения, налоговую базу, укажите налоговые ставки;

- Определить сумму транспортного налога к уплате в бюджет по итогам 2015 года.
- Составить корреспонденцию счетов. В учетной политике сказано, что суммы налога относятся на затраты организации.

Исходные данные:

ЗАО «Таврия» (малое предприятие) 7 марта 2015 года купило и зарегистрировало в ГИБДД автомобиль – «Волга». Мощность двигателя «Волги» - 130 лошадиных сил, автомобиль принадлежал фирме до 25 ноября 2015 года. Организация 20 апреля 2015 года взяла в аренду грузовой автомобиль (мощность двигателя 160л.с.).

Ответ/решение

_____

_____.

Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.

C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните налоговую отчетность.

Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.

C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетом по транспортному налогу и обоснуйте документальное оформление этих операций. В учетной политике организации указано, что сумма транспортного налога относится на затраты организации.

Преподаватель _____

Председатель ЦК учетных дисциплин _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №15

Инструкция

1.Внимательно прочитайте задание и предлагаемые варианты ответа, если они имеются.
2.Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа.
3.Выполняйте задания в том порядке, в котором они даны.

Последовательность и условия выполнения частей задания:
Часть А включает **12 заданий (А1 – А12).** К каждому заданию приводится 4 варианта ответа, один из которых верный.
Часть В содержит **5 заданий (В1 – В5):** 1 - с выбором трех верных ответов из шести; 2,3 – на соответствие; 4,5 – на установление последовательности процессов, явлений, объектов.
Часть С содержит **3 задания** со свободным ответом **(С1-С3).**

Вы можете воспользоваться (указать, чем) _калькулятором_____
Максимальное время выполнения задания – **2 часа**
Раздаточные и дополнительные материалы:
- Налоговый кодекс РФ;
- Закон субъекта РФ (Закон №38 по Чувашской Республике)
- Справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Часть А.

При выполнении заданий этой части в таблице поставьте знак «х» в клеточку, номер которой соответствует номеру выбранного вами ответа.

А1. Поставщик указал в счете-фактуре ставку НДС 18 процентов. Но по Налоговому кодексу РФ отгруженные товары облагаются по ставке 10 процентов. Можно ли заявить вычет по этому счету-фактуре?
1) Да, можно.
2) Покупатель вправе заявить вычет при условии, что поставщик перечислил в бюджет налог по ставке 18 процентов.
3) Нет, нельзя.
4) Да, можно, но только половину суммы.

1	2	3	4

А2. Какой документ является налоговой отчетностью организации по НДФЛ:
1) Форма 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица»
2) Форма 3-НДФЛ «Налоговая декларация»
3) Налоговая карточка по учету доходов и НДФЛ
4) Платежное поручение

1	2	3	4

А3. Увеличенной во сколько раз, принимается максимальная величина процентов, учитываемой организацией при исчислении налога на прибыль в 2016 году по полученному кредиту в российской валюте при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях:
1) в 1,8 раза

2) в 1,5 раза
3) в 2 раза
4) в 1,1 раза

1	2	3	4

А4. Объектом налогообложения акцизами признаются операции...
1) организация передала своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирт собственного производства
2) автомобильный завод подарил автомобиль собственного производства почетному гостю
3) оптовая база реализует пиво магазинам розничной торговли
4) цех А передал цеху Б спирт для производства крепленных вин

1	2	3	4

А5. Каким налогом является водный налог:
1) федеральный прямой налог
2)федеральный косвенный налог
3) специальным налоговым режимом
4) региональный прямой налог

1	2	3	4

А6. Плательщиками налога на имущество организаций не являются...
1) производственные организации
2) коммерческие банки
3) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства
4) обособленные подразделения головной организации

1	2	3	4

А7. Транспортное средство, поставленное на учет или снятое с учета в течение года облагается налогом...
1) за весь год
2) пропорционально количеству дней нахождения средства на учете со следующего года
3) с применением корректирующего коэффициента к ставке
4) за полгода

1	2	3	4

А8. Кто является налогоплательщиком по земельному налогу?
1)организации и физические лица в отношении арендуемых земельных участков;
2) организации, физические лица, обладающие земельным участком на праве собственности, праве бессрочного, пользования или пожизненного наследуемого владения.
3)организации, физические лица, не обладающие земельным участком.
4)ИП, не обладающие земельными участками

1	2	3	4

А9. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе...
1) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25%

2) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 20%
3) не вправе повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу
4) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 40%

1	2	3	4

А10. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:
1) превышает 30 человек;
2) не превышает 50 человек;
3) не превышает 100 человек;
4) не превысит 150 человек

1	2	3	4

А11. Доходы, в виде процентов, полученных по <u>договорам займа</u>, <u>кредита</u>, <u>банковского счета</u>, <u>банковского вклада</u>, в налоговом учете являются:

1)Доходами от реализации
2)Внереализационными доходами
3)Прочими доходами
4) Доходами, не учитываемых при определении налоговой базы

1	2	3	4

А12. Сотруднику выдали отпускные в июне, а отдыхать он ушел в июле. Чем рискует компания, если взносы бухгалтер начислил в июле?
1)Фонды могут доначислить взносы за полугодие, пени, а также потребовать штраф.
2) ПФР и ФСС РФ начнут выездную проверку.
3) Ничем.
4) Фонды подадут исковое заявление в суд

	2	3	4

Часть В.

В задании В1 обведи ответ «да» или «нет». (Если согласен с утверждением – обведи кружком «да» в клеточке таблицы ответов, а если не согласен – обведи «нет»).

В1. Налогоплательщиками транспортного налога признаются…:

Да	Нет	- физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.
Да	Нет	- юридические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.
Да	Нет	- лица, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.
Да	Нет	- конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018", производители

		медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом.
Да	Нет	- По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования Федерального закона….., налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности.
Да	Нет	- Бюджетные организации

При выполнении заданий B_2 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_2. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по объектам налогообложения:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Объектом налогообложения по транспортному налогу признается	1. земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог
Б		Объектом налогообложения по ЕНВД признается	2. 1)доходы; 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.
В		Объектом налогообложения по УСН признается	3. автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства
Г		Объектом налогообложения по земельному налогу признается	4. вмененный доход налогоплательщика

При выполнении заданий B_3 установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов. Впишите в таблицу цифры выбранных ответов.

B_3. Установите соответствие между содержанием первого и второго столбцов по срокам представления налоговой отчетности в налоговые органы:

	Ответ	Столбец 1	Столбец 2
А		Срок представления налоговой отчетности по УСН	1. не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Б		Срок представления налоговой отчетности по акцизам	2. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
В		Срок представления налоговой отчетности по НДФЛ	3. не позднее 25-го

			числа месяца, следующего за налоговым периодом
Г		Срок представления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	4. в срок не позднее 31-го марта, следующего за налоговым периодом

При выполнении заданий B_4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_4. Укажите последовательность расчета суммы НДФЛ, которую нужно удержать из дохода сотрудника…

	Ответ	Действия
А		Рассчитать сумму налога, которую нужно удержать из дохода сотрудника
Б		Определить категорию налогоплательщика (резидент РФ или нерезидент РФ)
В		Уточнить налоговую ставку для расчета налога
Г		Определить доходы, являющиеся объектом налогообложения

При выполнении заданий B_5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

B_5. Укажите последовательность расчета единого налога при УСН (объект налогообложения доходы организации, уменьшенные на величину расходов)…

	Ответ	Действия
А		Определяем налоговую ставку в соответствии с объектом налогообложения и субъектом РФ
Б		Определяем сумму полученных доходов за налоговый период, учитываемых для целей налогообложения
В		Рассчитываем сумму единого налога к уплате в бюджет
Г		Определяем сумму полученных расходов за налоговый период, учитываемых для целей налогообложения

Часть С.

Для ответов на задание части C_1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (C_1), а затем ответ к нему.

C_1.. - Определите объект обложения страховыми взносами.

-Определите базу для начисления страховых взносов.

-Определите размер страховых взносов, подлежащих перечислению во внебюджетные фонды.

-Укажите сроки перечисления страховых взносов.

Условия/ данные:

Организация ОАО «Зенит» (производственная организация).

ФОТ работников цеха за март 2016 года составляет – 540 000 рублей.

ФОТ работников основного производства за март 2016 года составляет –675 000 рублей.

ФОТ работников бухгалтерии за март 2016 года составляет – 91 000 рублей.

Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за март составила – 25 480 рублей.

Сумма выданной за счет чистой нераспределенной прибыли материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением в марте составила 11 600 рублей.

В том числе ЗП работницы бухгалтерии Карповой Екатерины Петровны 14 000 рублей (страховой номер 008-371-954 53, ИНН 212403173107, дата рождения 12.07.1975г.), сумма выплаченных пособий за март составила 1700 рублей, сумма выданной за счет чистой нераспределенной

прибыли материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением в марте составила 1400 рублей.
Ответ/решение
_____
_____.
Для ответов на задание части C_2 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_2), а затем ответ к нему.
C_2. На основании полученных данных (решение C_1) заполните карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.
Для ответов на задание части C_3 используйте справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант+». Запишите сначала номер задания (C_3), а затем ответ к нему.
C_3. На основании полученных данных (решение C_2) составьте корреспонденции счетов по расчетам с бюджетом по страховым взносам и обоснуйте документальное оформление этих операций.

Преподаватель _____
Председатель ЦК учетных дисциплин _____

7. ОСОБЕННОСТИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ С НАРУШЕНИЯМИ СЛУХА

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обеспечивается соблюдение следующих требований:

для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья текущий контроль и промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких выпускников (далее - индивидуальные особенности).

мероприятия по текущему контролю и промежуточной аттестации для лиц с ограниченными возможностями здоровья в одной аудитории совместно с обучающимися, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, допускается, если это не создает трудностей для обучающихся;

присутствие в аудитории ассистента, оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, понять и оформить задание, общаться с преподавателем);

обеспечение наличия звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

дублирование необходимой звуковой информации, обучающего материала текстовыми и графическими изображениями, знаками или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера;

предоставление обучающимся права выбора последовательности выполнения задания и увеличение времени выполнения задания (по согласованию с преподавателем); по желанию обучающегося устный ответ при контроле знаний может проводиться в письменной форме.

предоставление инвалидам по слуху при необходимости услуги с использованием русского жестового языка, включая обеспечение допуска на объект сурдопереводчика, тифлопереводчика (в организации должен быть такой специалист в штате (если это востребованная услуга) или договор с организациями системы социальной защиты или обществом глухих по предоставлению таких услуг в случае необходимости).

Правила этикета при общении с обучающимися, имеющими нарушение слуха

При разговоре с человеком, у которого плохой слух, следует смотреть прямо на него, не затемняя лицо и не загораживая его руками, волосами или какими-то предметами. Собеседник должен иметь возможность следить за выражением вашего лица.

Существует несколько типов и степеней глухоты. Соответственно, существует много способов общения с людьми, которые плохо слышат. Какой предпочесть способ – можно спросить у них.

Некоторые люди могут слышать, но воспринимают отдельные звуки неправильно. В этом случае следует говорить более громко и четко, подбирая подходящий уровень. В другом случае понадобится лишь снизить высоту голоса, так как человек утратил способность воспринимать высокие частоты.

Чтобы привлечь внимание человека, который плохо слышит, необходимо позвать его по имени. Если ответа нет, допускается слегка тронуть человека или же помахать рукой.

Общие правила общения:

- следует говорить ясно и ровно. Не нужно излишне подчеркивать что-то. Кричать, особенно в ухо, тоже не следует;
- при необходимости повторить фразу следует перефразировать свое предложение и использовать жесты;
- нормой является спросить, понял ли вас собеседник; необходимо убедиться, что собеседник понял информацию в полном объеме;
- если сообщается информация, которая включает в себя номер, технический или другой сложный термин, адрес, лучше написать ее;
- если существуют трудности при устном общении, необходимо уточнить удобство способа общения – переписки;
- избегайте общения в больших или многолюдных помещениях, так как трудно общаться с людьми, которые плохо слышат в шумных помещениях. Яркое солнце или тень тоже могут послужить барьерами;
- очень часто глухие люди используют язык жестов. Если общение осуществляется через переводчика, необходимо учитывать, что обращаться надо непосредственно к собеседнику, а не к переводчику;
- не все люди, которые плохо слышат, могут читать по губам. Об этом следует уточнить при первой встрече. Если собеседник обладает этим навыком, нужно соблюдать несколько важных правил и помнить, что только три из десяти слов хорошо прочитываются;
- необходимо смотреть в лицо собеседнику и говорить ясно и медленно, использовать простые фразы и избегать несущественных слов;
- необходимо использовать выражение лица, жесты, телодвижения, если хотите подчеркнуть или прояснить смысл сказанного.