Наименование образовательной организации

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

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	6
7.	Экзаменационные билеты	10
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.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. .

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:

проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

уметь:

определять виды и порядок налогообложения;
ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
выделять элементы налогообложения;
определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

знать:

виды и порядок налогообложения;

систему налогов Российской Федерации;

элементы налогообложения;

источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС

России) и государственные внебюджетные фонды;

объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использование средств внебюджетных фондов;

процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

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

Результаты (освоенные профессиональные и общие компетенции)	**Основные показатели оценки результата**	**Средство оценки(№№ заданий)**
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	- правильное определение видов и порядка налогообложения; - демонстрация умения ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством; ıределение источников уплаты налогов, сборов, пошлин; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; ɔганизация аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".	1-15
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-	- соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; - выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - использование образцов заполненных платежных	1-15

кассовым банковским операциям	поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	- соблюдение порядка учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - установление объектов для исчисления страховых взносов; - соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов; - соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - рациональная организация аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - осуществление аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точное перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.	1-15
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	- проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов; - соблюдение технологии оформления платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов;	1-15

	- применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	

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; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности	1-15
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 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	**Умения:** организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	1-15
	Знания: правила взаимодействия в команде	1-15
ОК 09. Использовать информационные технологии в	**Умения:** применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	1-15

профессиональной деятельности	**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 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. Обязательно ли компании отражать коды видов операций в книгах покупок и книгах продаж?
1) Да, обязательно, эти коды надо будет перенести в декларацию по НДС, иначе отчет не примут.
2) Нет, не обязательно, декларацию примут в любом случае.
3) В книгах вообще не нужно отражать коды операций.
4) Да, если компания является малым предприятием.

1	2	3	4

А2. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляет следующим категориям физических лиц...
1) инвалидам Великой Отечественной войны
2) гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС
3) гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане
4) лицам, имеющим детей до 18 лет

1	2	3	4

А3. Плательщиками налога на прибыль являются:
1) индивидуальные предприниматели;
2) российские и иностранные организации;
3) крестьянские фермерские хозяйства.
4) ИП

1	2	3	4

А4. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам:

1) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье; 2) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база; 3) одним из условий налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде; 4) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки

1	2	3	4

А5. Налоговая ставка при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики р. Волга принимается : **1)** за 1 тысячу кВт ч 2) за 1 тысячу кубических метров 3)за 1 квадратный километр 4) за 1 тысячу литров

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. Транспортные средства, находящиеся в угоне... 1) облагаются налогом 2) не облагаются налогом 3) облагаются налогом, если розыск длится менее 3 месяцев 4) не облагаются налогом, если угон официально зарегистрирован

1	2	3	4

А8. Земельный налог вводится в действие: 1) законами РФ; 2) законами субъектов РФ; 3)нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований. 4)Указом Президента

1	2	3	4

А9. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается НК РФ и вводится в действие... 1) федеральным законом 2) законом субъектов РФ 3) нормативно - правовыми актами представительных органов местного самоуправления 4) Указом Президента РФ

1	2	3	4

A_{10}. При применении упрощенной системы налогообложения стоимость амортизируемого имущество налогоплательщика не должна превышать:
1) 50 млн руб.;
2) 100 млн руб.;
3)150 млн руб.;
4)250 млн руб.;

1	2	3	4

A_{11}. . Расходы на рекламу для включения в состав расходов в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли не могут превышать:
1) 4% от выручки
2) 1% от выручки
3) 4% от фонда оплаты труда
4) 1% от фонда оплаты труда

1	2	3	4

A_{12}. В какой срок плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов отчетность?
1) в территориальный орган ПФ РФ на бумажном носителе не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.
2) в территориальный орган ПФ РФ на бумажном носителе не позднее 25-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.
3) в территориальный орган ПФ РФ на бумажном носителе не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.
4) в территориальный орган ПФ РФ на бумажном носителе не позднее 15-го числа первого календарного месяца, следующего за отчетным периодом

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.

- Определите сумму земельного налога к уплате в бюджет по итогам 2015 года.

Исходные данные:

ООО «Тайп» имеет в собственности участок на территории муниципального образования сельскохозяйственного назначения. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2015 года составляет 3 000 000 руб. 18 октября 2015 года организация продала данный земельный участок.

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 №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 – **2часа**
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 «Омега» освобождена от уплаты НДС на основании статьи 145 НК РФ. Должна ли фирма предоставить в инспекцию декларации по НДС?
1) Да, фирма должна предоставить декларацию по НДС ежеквартально.
2) Да, фирма должна предоставить декларацию по НДС ежемесячно.
3) Нет, не должна.
4) Да, фирма должна предоставить декларацию по НДС ежегодно.

1	2	3	4

А2. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере...
1) 3000 рублей ежемесячно
2) 500 рублей ежемесячно
3) 1400 рублей ежемесячно
4) 2800 ежемесячно

1	2	3	4

А3. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:
1) прибыль, полученная налогоплательщиком;
2) операции по реализации товаров (работ, услуг);
3) стоимость имущества.
4) выручка от реализации

1	2	3	4

А4. В какие сроки производится уплата акциза при реализации произведенных подакцизных товаров:
1)до 20-го числа месяца, следующего за отчетным
2)равными долями не позднее 15-го и 30-го числа месяца, следующего за отчетным
3)не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным
4) до 15-го числа месяца, следующего за отчетным

1	2	3	4

А5. Налоговая ставка при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях р. Волга
1)1 636,8 рублей за 1 тысячу кубических метров
2)1 363,8 рублей за 1 тысячу кубических метров
3)1 235,8 рублей за 1 тысячу кубических метров
4)9.48 рублей за 1 тысячу кВт ч

1	2	3	4

А6. При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению, учитываются...
1) здания и сооружения
2) грузовые машины, находящиеся на балансе
3) товары на складе
4) материалы

1	2	3	4

А7. Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога...
1) ООО "КЕНТ", временно арендующий автомобиль
2) гр.Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку, мощность двигателя 5л.с.
3) гр.Сидоров временно арендующий автомобиль
4) ООО "КЕНТ", имеющий в собственности автомобиль мощностью 80 л.с

1	2	3	4

А8. Не признаются объектом налогообложения по земельному налогу по г.Чебоксары:
1) земельные участки, изъятые из оборота;
2) земельные участки, принадлежащие инвалидам ВОВ, инвалидам с детства, чернобыльцам, героям РФ и СССР;
3) все перечисленные выше.
4) земли сельскохозяйственного назначения

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. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база при УСН:

1) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;
2) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
3)может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;
4) нет верного утверждения

1	2	3	4

A_{11}. Сводной формой систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированный в соответствии с гл.25, без распределения по счетам бухгалтерского учета называют:
1) аналитические регистры бухгалтерского учета
2) аналитические регистры налогового учета
3) аналитические регистры организации
4) Аналитические реестры налогового учета

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 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.

В2. 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 транспортного налога признается	3.как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения
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 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 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 В4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

В4. 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 В5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

В5. 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 единого налога на вмененный доход (ЕНВД) за I кв. 2016 года.

- Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.

Исходные данные:

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по розничной торговле, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы продовольственными товарами (вкл. алкогольную продукцию).

Площадь торгового зала 55м^2.

За квартал 2016 года организация перечислила взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 49 000 рублей.

Корректирующие коэффициенты К1-?; К2 – ?

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 ЕНВД 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. Организация получила освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС по ст. 145 НК РФ. При реализации товаров (работ, услуг) организация:
1) счет-фактуру выставляет, указывая в ней «Без налога (НДС)»;
2) счет-фактуру не выставляет;
3) счет-фактуру выставляет, указывая в ней ставку 0%.
4) выставляет корректировочную счет-фактуру

1	2	3	4

А2. Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину...
1) стандартных налоговых вычетов
2) социального налогового вычета
3) имущественных налоговых вычетов
4) профессионального вычета

1	2	3	4

А3. Какой размер основной ставки налога на прибыль:
1) 24%;
2) 20%;
3) 35,6%.
4) 18%

1	2	3	4

А4. В какой срок представляется налоговая декларация по акцизам:
1)не позднее 5-го числа второго месяца, следующего за отчетным;
2) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
3) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
4) до 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

1	2	3	4

А5. Налоговым периодом по НДПИ является:
1)месяц
2)год
3)квартал
4)полугодие

1	2	3	4

А6. Остатки по счету 20 "Основное производство" и счету 45 "Товары отгруженные" при определении налоговой базы по налогу на имущество...

1) полностью учитываются
2) уменьшаются
3) не учитываются вообще
4) учитываются в размере 50%

1	2	3	4

А7. Транспортное средство, технически не пригодное к эксплуатации...

1) облагается налогом, если оно не снято с учета
2) облагается налогом по решению руководителя предприятия
3) облагается налогом если возможно восстановление транспортного средства
4) облагается налогом в соответствии с решением налогового органа

1	2	3	4

А8. Что является объектом налогообложения:

1)Земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения;
2) Земли сельскохозяйственного назначения;
3) Земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ
4) Земли несельскохозяйственного назначения

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

А10. В какие сроки организацией уплачивается сумма единого налога 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 28 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом;

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. Зарплата каких иностранных сотрудников облагается взносами в ПФР?

1) Временно пребывающих.

2) Временно проживающих.
3) Постоянно проживающих.
4) Всех иностранных сотрудников.

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.
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),
Да	Нет	- рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели если средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не превышает за налоговый период 300 человек;
Да	Нет	- рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов;
Да	Нет	- если организация осуществляет рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера).

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 пределов страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний …

	Ответ	Действия
А		0,5%
Б		0,8%
В		1,2%
Г		8,5%

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 о 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:

Организация ЗАО «Карусель». Вид деятельности – производство.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности I квартала 2016 года имеет следующие показатели:

- Доход от реализации собственной продукции – 280 000 руб.
- 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, связанные с реализацией продукции (работ, услуг)– 215 000 руб.
- Пени за несвоевременную уплату в бюджет НДС – 10 000 руб.
- Оплачены штрафные санкции поставщикам за нарушение условий договора – 8 500 руб.

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 прибыль и обоснуйте документальное оформление этих операций.

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;
- 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. Кто из нижеперечисленных лиц не обязан сдавать декларации по НДС:
1)организация, находящаяся на основной системе налогообложения, получившая освобождение от обязанностей налогоплательщика по ст. 145;
2) индивидуальный предприниматель, находящийся на основной системе налогообложения, не ведущий предпринимательской деятельности;
3) некоммерческая организация, находящаяся на основной системе налогообложения, не ведущая предпринимательской деятельности;
4) Все вышеперечисленное

1	2	3	4

А2. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают...
1) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет
2) величину налоговой базы
3) сумму доходов, не подлежащих налогообложению
4) заработную плату

1	2	3	4

А3. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
1) календарный месяц;

2) календарный квартал; 3) полугодие 4) календарный год.			
1	2	3	4
А4 Подакцизными товарами признаются: 1) лекарственные товары 2) парфюмерно-косметическая продукция (в емкостях не более 100 мл.) 3) сигареты с фильтром 4) курительная трубка			
1	2	3	4
А5. Сроки уплаты водного налога: 1)Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа 2)Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом – годом. 3)Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа любого месяца в течении следующего отчетного периода 4)Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.			
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. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются... 1) самолет 2) жилой дом 3) весельная лодка 4) гараж			
1	2	3	4
А8. Земельный налог является: 1) федеральным; 2) региональным; 3) местным. 4) косвенным			
1	2	3	4
А9. Укажите сроки представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в налоговые органы: 1) не позднее 5 дней со дня окончания периода 2) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом			

3) не позднее 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
4) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

1	2	3	4

A_{10}. Расходы на приобретение основных средств со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения, применяются на затраты в течение первого календарного года в размере:
1) 30% стоимости объектов;
2) 50% стоимости объектов;
3) 70% стоимости объектов;
4) 100% стоимости объектов;

1	2	3	4

A_{11}. 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

A_{12}. Облагается ли страховыми взносами по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством компенсация за неиспользованный отпуск?
1) Облагается только компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая при увольнении работника.
2) Облагается как связанная, так и не связанная с увольнением работника компенсация за неиспользованный отпуск.
3) Облагается только компенсация за неиспользованный отпуск, не связанная с увольнением работника.
4) Не облагается

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.

Определите сумму ЕСХН за 2015 года, за 1 полугодие – авансовый платеж и сумму налога, которую нужно заплатить по итогам налогового периода.

Исходные данные:

ЗАО «Темп» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. По итогам работы за 2015 год:

-сумма доходов составила 945 000 руб., в т.ч. за 1 полугодие – 438 000 руб.,

-расходы составили 670 000 руб., в т.ч. за 1 полугодие 220 000 руб.

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 №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;
- 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. 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 случае если в платежных документах покупатель товаров выделил не НДС, и счет-фактура с НДС при этом ему не выставлялась;

1	2	3	4

А2. Доходом, полученным физическим лицом в натуральной форме, является...
1)оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета
2)экономия на процентах за пользование заемными средствами
3)годовая премия
4)зарплата, перечисленная на пластиковую карту

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 19 Кт 60

1	2	3	4

А4. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий...
1) объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%
2) препарат прошел регистрацию в Минздраве
3) препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения
4) препарат соответствует фармакопейным статьям

1	2	3	4

А5. Налоговая база по НДПИ определяется как:
1)стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная налогоплательщиком самостоятельно исходя из сложившихся цен реализации без учета государственных субвенций или расчетной стоимости
2)стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная налогоплательщиком самостоятельно исходя из сложившихся цен реализации на территории РФ без учета государственных субвенций или расчетной стоимости
3)стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная налогоплательщиком самостоятельно исходя из сложившихся цен реализации на территории РФ и ближнего зарубежья
4)стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная налогоплательщиком самостоятельно

1	2	3	4

А6. Организации, учитывающие на счету 41 "Товары" и счету 45 "Товары отгруженные" стоимость товаров с НДС, при определении налоговой базы остатки по указанным счетам...
1) не учитывают
2) уменьшают на сумму НДС
3) учитывают в полной сумме
4) учитываются в размере 50%

1	2	3	4

А7. Ставки транспортного налога дифференцируются...
1) по видам транспортных средств
2) по мощности двигателя транспортного средства
3) по видам транспортных средств и мощности их двигателя
4) по сроку эксплуатации

1	2	3	4

А8. Отчетными периодами для налогоплательщиков организаций земельного налога признаются:
1) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал;
2)полугодие;
3) месяц.
4) год

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. Компания на упрощенке приобрела и оплатила товары, а реализовала их после перехода на общий режим. Вправе ли бухгалтер учесть стоимость товаров в расходах при расчете налога на прибыль?

1) Да, вправе.
2) При условии, что компания применяла на упрощенке объект «доходы минус расходы».
3)Нет, не вправе
4) При условии, что компания применяла на упрощенке объект «доходы».

1	2	3	4

А11. 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

А12. Компания компенсирует работникам проценты по ипотеке. Облагаются ли эти суммы страховыми взносами?
1) Да, облагаются.
2) Взносами облагается компенсация, которая превышает 3 процента от расходов на оплату труда.
3) Нет, не облагаются.
4) Взносами облагается компенсация, которая превышает 10 процента от расходов на оплату труда.

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 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 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 квитанции на уплату страховых взносов …

	Ответ	Действия
А		Номер счета получателя платежа
Б		Наименование получателя платежа
В		ИНН получателя платежа
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 авансового платежа по единому налогу при УСН за 1 кв. 2016 год.
- Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
Исходные данные:
По итогам 1 кв. 2016 года сумма доходов составила 5 400 000 рублей, а расходы составили 4 150 000 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 №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 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. Операция по реализации лома черных металлов в 2016 году:
1) облагается НДС в общем порядке;

2) освобождена от обложения НДС; 3) не подлежит обложению НДС при условии, если налогоплательщик не воспользовался правом отказаться от ее освобождения. 4) Облагается НДС в размере 18%			
1	2	3	4
А2. Для цели налогообложения к резидентам относятся граждане... 1) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году 2) находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году 3) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году 4) иностранные лица			
1	2	3	4
А3. К расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) по налогу на прибыль относятся: 1) материальные расходы, расходы на оплату труда; 2) суммы амортизации; 3) прочие расходы; 4) все выше перечисленное.			
1	2	3	4
А4. Верным в отношении акцизов является утверждение... 1) по всем товарным группам установлены специфические ставки 2) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные 3) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки 4) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы			
1	2	3	4
А5. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых налога: 1)Сумма налога по добытым полезным ископаемым, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. 2)Сумма налога по добытым полезным ископаемым, исчисляется как объем добытых полезных ископаемых умноженное на налоговую ставку 3)Сумма налога по добытым полезным ископаемым, исчисляется как объем добытых полезных ископаемых умноженное на соответствующую налоговую ставку 4)все ответы верны			
1	2	3	4
А6. В течении налогового периода организации уплачивают налог на имущество... 1) ежеквартально 2) ежеквартально с учетом ранее внесенных платежей 3) в виде авансовых платежей 4) ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным			
1	2	3	4

А7. Региональные власти имеют право...
1) уменьшать ставки транспортного налога, но не более чем в 10 раз
2) устанавливать ставки транспортного налога в пределах ставок, предусмотренных федеральным законом РФ
3) устанавливать ставки транспортного налога, но не более чем в 2 раза
4) устанавливать ставки транспортного налога в пределах ставок, предусмотренных Налоговым кодексом РФ

1	2	3	4

А8. Какая налоговая ставка применяются по земельному налогу в отношении прочих земель в г. Чебоксары?
1) 0,3%;
2) 1,5%;
3) 1,4%;
4) 2%

1	2	3	4

А9. Плательщики ЕНВД освобождаются от уплаты...
1) НДС
2) транспортного налога
3) лицензионного сбора
4) госпошлины

1	2	3	4

А10. Можно ли при упрощенке учесть расходы на оплату дополнительных отпусков?
1) Да, любых.
2) Только тех отпусков, которые предусмотрены законодательством.
3) Нет, таких расходов нет в закрытом перечне затрат на упрощенке.
4) Да, но только половину суммы.

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

А12. На основании какого документа при расчете пособий учитывается заработок, полученный у другого страхователя?
1) На основании справки по форме 2-НДФЛ.
2) На оснований справки произвольной формы.
3) На основании справки по форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития России от 17.01.2011 № 4н, либо сведений о заработной плате, иных выплатах и вознаграждениях

застрахованного лица, выданных по форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития России от 24.01.2011 № 21н.
4) На основании заявления работника

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 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 к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.**
- **Составьте корреспонденции счетов по указанным операциям и перечислению НДС бюджету.**

Исходные данные:

Организация «Сигма» занимается производством и реализацией продукции. В отчетном периоде произвела следующие хозяйственные операции:

1. Приобрела сырье для производства детских костюмов стоимостью 110 000 руб., в том числе НДС.
2. Приобрела сырье для производства женских костюмов стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС.
3. Реализовала готовую продукцию - детские костюмы на сумму 320 000 руб., в т.ч. НДС.
4. Реализовала готовую продукцию - женские костюмы на сумму 450 000 руб., без НДС.
5. Приобрела станок-автомат стоимостью 1 180 000 руб., в т.ч. НДС. Станок зачислен в состав основных средств и введен в эксплуатацию.
6. Оплатила аренду помещения за 6 месяц – 23 600 руб., в т.ч. НДС.

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 №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 – **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. Не признаются объектом налогообложения по НДС:
1)передача имущества, если она носит инвестиционный характер;
2) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
3) ввоз товара на таможенную территорию РФ.
4) продажа товаров

1	2	3	4

А2. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в РФ, подлежат налогообложению, если они...
1) получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме
2) получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме
3) начислены к выплате на территории РФ
4) превышают установленную налогооблагаемую сумму

1	2	3	4

А3. В какие сроки производится уплата авансового платежа по налогу на прибыль:
1) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
2) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
3) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
4) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

1	2	3	4

А4. По алкогольной продукции акциз уплачивается...
1) по месту производства

2) по месту реализации
3) по месту регистрации налогоплательщика
4) по месту фактического нахождения налогоплательщика

1	2	3	4

А5. Налогоплательщики, осуществлявшие за счет собственных средств разведку полезных ископаемых уплачивает налог с коэффициентом:
1)0.7
2)0.5
3)0.75
4)1.5

1	2	3	4

А6. Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивают в бюджет по месту своего нахождения сумму налога на имущества...
1) сумму налога, рассчитанную в целом по организации
2) сумму налога, уплаченного организацией в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения
3) разницу между суммой налога, исчисленной организацией в целом, и суммой налога, уплаченной данной организацией по месту нахождения территориального обособленного подразделения, филиала
4) сумму налога, исчисленного отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации

1	2	3	4

А7. К какому виду налогов относится транспортный налог:
1) к федеральным налогам;
2) к региональным налогам;
3) к местным налогам;
4) к косвенным налогам.

1	2	3	4

А8. Ставка земельного налога указывается:
1) в руб. и коп.;
2) в процентах;
3)в коэффициентах;
4) в иностранной валюте.

1	2	3	4

А9. При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, попадающих под ЕНВД, налогоплательщик...
1) применяет ЕНВД только по одному, выбранному им виду деятельности
2) применяет ЕНВД по каждому виду деятельности, осуществляя раздельный учет необходимых показателей
3) применяет ЕНВД по решению налогового органа
4) не применяет ЕНВД ни по одному из видов деятельности

1	2	3	4

А10. Каков общий размер налоговой ставки, если объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения является разница между доходами и расходами:
1) 12%;
2) 6%;
3) 15%.
4) 10%

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 случае, если средний заработок в расчетном периоде в расчете за полный календарный месяц ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, расчет пособия производится:
1) Из заработка, принятого равным минимальному размеру оплаты труда, с применением процентов по стажу.
2) Из фактического заработка.
3) Из заработка, принятого равным минимальному размеру оплаты труда, без применения процентов по стажу.
4) Из премии

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. Укажите последовательность возврата излишне уплаченной суммы земельного налога?…

	Ответ	Действия
А		Возврат налогоплательщику суммы излишне взысканного налога при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, производится только после зачета этой суммы в счет погашения указанной недоимки (задолженности)
Б		Заявление о возврате суммы излишне взысканного налога подается налогоплательщиком в налоговый орган в течение одного месяца со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда.
В		Территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат суммы излишне взысканного налога и начисленных на эту сумму процентов, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.
Г		Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного 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 ставку, налоговые вычеты, налоговую базу.

- Определите сумму НДФЛ и сумму к выплате на руки.

Исходные данные:

Работнику бухгалтерии начислена заработная плата за май 15000 руб. Член профсоюза. Имеет одного ребенка -15 лет, которому является единственным опекуном. Начислена ежемесячная премия в размере 15 % от фонда оплаты труда. Также в этом же месяце была выплачена материальная помощь в размере 5500 рублей за счет чистой нераспределенной прибыли.

Совокупный доход на первое число месяца 62 000 руб.

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 №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. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
1) НДС не взимается
2)плательщиком НДС признается передающая сторона
3)плательщиком НДС признается получившая сторона
4) плательщик НДС определяется по согласованию сторон

1	2	3	4

А2. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе облагаемого дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен)...
1) по цене реализации сторонним организациям
2) по рыночным ценам
3) по цене не ниже цены реализации сторонним организациям
4) по себестоимости

1	2	3	4

А3. Укажите корреспонденцию счетов по начислению налога на прибыль:
1) Дт 99 Кт 68.
2) Дт 91-2 Кт 68;
3) Дт 44 Кт 68.
4) Дт 77 Кт 68

1	2	3	4

А4. Налоговое обязательство по подакцизным товарам возникает...
1) в момент отгрузки
2) в момент оплаты
3) в зависимости от вида подакцизного товара
4) в момент покупки ценностей

1	2	3	4

А5. Сроки уплаты НДПИ:
1)Сумма налога уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
2)Сумма налога уплачивается не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
3)Сумма налога уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным годом
4)Сумма налога уплачивается не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным годом

1	2	3	4

А6. Имущество научно - исследовательских, конструкторских, опытно - экспериментальных организаций, независимо от организационно - правовых форм и форм собственности...
1) подлежат обложению налогом
2) не облагается налогом, если в общем объеме работ организации научно - исследовательские, опытно - экспериментальные, конструкторские работы составляют более 50%
3) не облагается налогом, если научно - исследовательские, опытно - экспериментальные, конструкторские работы составляют не менее 70% в общем объеме работ организаций
4) не облагается налогом, если в общем объеме работ организации научно - исследовательские, опытно - экспериментальные, конструкторские работы составляют более 100%

1	2	3	4

А7. Налоговой базой по автомобилю признается...
1) инвентаризационная стоимость объекта
2) мощность двигателя объекта
3) валовая вместимость автомобиля
4) количество автомобилей

1	2	3	4

А8. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом;"
1) качества (плодородия) земельного участка;
2) типа земель;
3) местоположения.
4) 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

A_{10}. Налоговая ставка, если объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения являются доходы:
1)1%;
2) 6%;
3)15%.
4) 12%

1	2	3	4

A_{11}. 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

A_{12}. Распространяются ли положения Федерального закона от 24.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» на правоотношения, связанные с обеспечением граждан пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием?
1) Не распространяется.
2) Распространяется полностью.
3) Распространяются положения статей 12, 13, 14, 15 Закона от 24.12.2006 Ж255-ФЗ, применяемых к указанным отношениям в части, не противоречащей Закона от 24.07.1998 №125-ФЗ.
4) Распространяется частично

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 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.

В5. 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 налоговую базу и сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды и сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода 2015 года.

Исходные данные:

В феврале малое предприятие «Бета» приобрело и поставило на баланс в качестве основного средства станок. Первоначальная стоимость станка - 750 000 руб. Предположим, что иных ОС учреждение не имеет.

Ежемесячная сумма амортизации по данному основному средству составляет 15 625 руб.

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 №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. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров:
1)продуктов питания
2)строительных материалов
3)бытовой техники
4)постельного белья

1	2	3	4

А2. Стандартный вычет на содержание детей, являющихся студентами и учащимися дневной формы обучения, производится...
1) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями
2) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов
3) независимо от того, имеют ли они постоянные источники доходов , а также проживают они или нет совместно с родителями
4) если их возраст не достиг 18 лет

1	2	3	4

А3. Каковы сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль по итогам налогового периода:
1) не позднее 28 марта;
2) не позднее 31 марта;
3) не позднее 30 апреля.
4) не позднее 15 мая

1	2	3	4

А4. Акциз, в соответствии с НК РФ, является
1) прямым налогом
2) косвенным налогом
3) федеральным налогом
4) региональным налогом

1	2	3	4

А5. Налогоплательщики, полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку полезных ископаемых уплачивают налог с коэффициентом:
1)0.5
2)0.75
3)0.7
4)1.5

1	2	3	4

А6. Организации освобождаются от налогообложения в отношении налога на имущество
1) в объеме имущества жилого фонда, находящегося на балансе
2) в объеме имущества туристической гостиницы
3) в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения
4) в размере стоимости специальных машин и механизмов, не предназначенных для ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства

1	2	3	4

А7. Как определяется налоговая база в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств по транспортному налогу:
1)как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
2) как валовая вместимость в регистровых тоннах;
3)как единица транспортного средства.
4)как объем двигателя транспортного средства

1	2	3	4

А8. Каким документом отчитываются по итогам отчетного периода по земельному налогу:
1) не отчитываются;
2) расчетом сумм авансовых платежей;
3) выпиской банка об оплате.
4) налоговой декларацией

1	2	3	4

А9. Налоговым периодом по ЕНВД признается...
1) календарный год
2) календарный месяц
3) квартал
4) полугодие

1	2	3	4

А10. Укажите налоговую ставку по Чувашской республике, если объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения является разница между доходами и расходами:
1) 12%;
2) 6%;
3) 15%.
4) 13%

1	2	3	4

A_{11}. 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}. Какой предельный размер расчетной базы для начисления страховых взносов установлен в 2015 году?
1) 711 тыс. рублей — для ПФР, ФСС и ФОМС;
2) 711 тыс. рублей — для ПФР и ФОМС, 670 тыс. рублей — для ФСС России;
3) 711 тыс. рублей — для ПФР, 670 тыс. рублей — для ФСС России, предельная величина для взносов в ФОМС не установлена.
4) 670 тыс. рублей — для ПФР, ФСС и ФОМС;

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	4. Дт 91-2 Кт 68

		начислению земельного налога в бюджет	

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;

- Определите сумму транспортного налога по итогам 2015 года.

Исходные данные:

ЗАО «Актив» (Предприятие находится в ЧР) 15 февраля 2015 года купило и зарегистрировало в ГИБДД 2 автомобиля – ВАЗ 2109 и «Волга». Мощность их двигателей равна:

у ВАЗ 2109 - 80 лошадиных сил,

у «Волги» - 130 лошадиных сил.

Первую машину «Актив» снял с учета в ГИБДД 20 октября 2015 года. «Волга» эксплуатировалась весь год.

Также имеется в собственности:

- Грузовой автомобиль, мощность двигателя 160 л.с. (в качестве топлива применяет природный газ)
- Снегоход, мощность двигателя 34 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 №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.

$А_1$. По НДС установлены следующие ставки:
1) 0%, 10%, 1%
2) 0%, 10%, 18%
3) 0%, 18%, 20%
4) 0%, 10%, 15%

1	2	3	4

$А_2$. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода, на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет...
1) организация, производящая вычеты
2) заявитель
3) организация, производящая вычеты, совместно с заявителем
4) организация, производящая выплаты, совместно с заявителем

1	2	3	4

$А_3$. Формула для расчета прибыли имеет вид:
1) Налоговая база * налоговая ставка
2) Налоговая база * налоговая ставка - налоговые вычеты;
3) Доходы - расходы;

4) Налоговая база * налоговая ставка* 1/4			
1	2	3	4

А4. В бюджет уплачиваются...
1) акциз начисленный
2) вычет по акцизу
3) разница между акцизом начисленным и вычетом по акцизу
4) разница между вычетом по акцизу и акцизом начисленным

1	2	3	4

А5. Сроки предоставления налоговой отчетности
1)представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
2)представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
3)Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
4)Все ответы не верны

1	2	3	4

А6. Налоговая база по налогу на имущество за год определяется как...
1) сумма стоимости имущества на 1.01 отчетного года и стоимости имущества на 1.01 следующего за отчетным годом, деленная на два
2) частное от деления на 13 суммы, полученной от сложения остаточной стоимости имущества на 1-е число месяца, следующего за налоговым периодом
3) частное от деления сумм стоимостей имущества на каждое первое число месяцев отчетного года на двенадцать
4) частное от деления на четыре суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1.01 отчетного года и на 1.01 года, следующего за отчетным, а также суммы стоимости имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчетного года

1	2	3	4

А7. Объектом налогообложения по транспортному налогу не признается...
1) автомобиль мощностью до 80 л.с.
2) моторная лодка
3) гараж
4) автомобиль мощностью свыше 290 л.с.

1	2	3	4

А8. Налогоплательщики земельного налога, перешедшие на УСН:
1) являются плательщиками земельного налога;
2) не являются плательщиками земельного налога;
3) могут не являться плательщиками земельного налога по решению муниципального органа власти.
4) могут не являться плательщиками земельного налога по решению ФНС

1	2	3	4

А9. Законами субъектов РФ определяются значения...

1) базовой доходности
2) коэффициента - дефлятора (К3)
3) корректирующего коэффициента базовой доходности, учитывающего совокупность особенностей предпринимательской деятельности (К2)
4) уровня инфляции

1	2	3	4

А10. Кто имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента:
1) организации и индивидуальные предприниматели;
2) индивидуальные предприниматели, не привлекающие в своей деятельности наемных работников
3) индивидуальные предприниматели, привлекающие в своей деятельности наемных работников, но не более 5-ти человек
4) Индивидуальные предприниматели

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. Начисляются ли страховые взносы на выплаты членам совета директоров?
1) Начисляются. .
2) Не начисляются.
3) Начисляются на выплаты свыше 100 000 рублей.
4) Начисляются на выплаты свыше 150 000 рублей.

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 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, 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 Серова Алевтина 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 №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 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. Налоговым периодом по НДС признается:
1) только календарный месяц
2) только квартал
3) полугодие

4) квартал или месяц – в зависимости от размера выручки от реализации			
1	2	3	4

А2. В случае ухода работника в очередной отпуск наличные отпускные суммы включаются в облагаемый доход того периода...
1) за который они были начислены
2) за который они были начислены и выплачены
3) за который они были выплачены
4) в соответствии с принятой учетной политикой

1	2	3	4

А3. Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль следующие расходы:
1)расходы на оплату труда;
2) расходы на приобретение сырья и материалов;
3) полученные кредиты на покупку материалов
4) взносы в уставный капитал.

1	2	3	4

А4. Налоговая база измеряется в натуральном выражении по товарам, для которых действует...
1) твердая и адвалорная
2) адвалорная ставка
3) твердая ставка
4) твердая и комбинированная

1	2	3	4

А5. Налоговая ставка при добыче минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях составляет:
1) 1 %
2) от 0 до 17 %
3) 0%
4) все ответы не верны

1	2	3	4

А6. Расходы по уплате налога на имущество относятся на...
1) себестоимость реализуемой продукции
2) финансовый результат деятельности организации
3) чистую прибыль организации
4) расходы на производство и реализацию продукции

1	2	3	4

А7. Объектом налогообложения транспортным налогом является:
1) основные средства;
2)внеоборотные активы;
3)водные, воздушные и автотранспортные средства
4)доход налогоплательщика

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 31 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом;

1	2	3	4

А9. Распределение ЕНВД по бюджетам и внебюджетным фондам осуществляет...
1) налогоплательщик
2) казначейство
3) налоговый орган
4) счетная палата

1	2	3	4

А10. ООО «Космос» находится на «упрощенке» и не платит добровольные взносы в Фонд социального страхования, в каком размере и за чей счет компания в таком случае обязана оплачивать больничные листы своим работникам:
1) за счет фонда - в размере не более 1 МРОТ за полный календарный месяц.
2) первые два календарных дня болезни - за счет компании, остальные дни - за счет средств фонда.
3) вся сумма пособия выплачивается за счет компании
4) первые три календарных дня болезни - за счет компании, остальные дни - за счет средств фонда.
4) материальные расходы пени, штрафы, уплаченные в бюджет

1	2	3	4

А11. 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

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 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.

- Определите сумму земельного налога по итогам 2015 год.

- Составьте корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога в бюджет.

Исходные данные:

ЗАО «Инвестпроект» торговое предприятие в январе 2015 года приобрела ½ часть участка для сельскохозяйственного использования. Право собственности на эту землю было зарегистрировано

22 января 2015 года (внесена запись в Единый государственный реестр земель). Кадастровая стоимость участка на 1 января 2015 года составляет 4 360 000руб.
А 4 ноября 2015 года ЗАО «Инвестпроект» продала этот участок.
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 №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.

A_1. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
1) момент отгрузки товара (работы, услуги)
2) момент оплаты товара (работы, услуги)

3) последний день квартала
4) наиболее ранний из наступивших моментов

1	2	3	4

А2. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется...
1) по максимальной ставке
2) по каждому виду доходов отдельно
3) по минимальной ставке
4) по средней ставке

1	2	3	4

А3. Каким методом налогоплательщик определяет расходы для целей налогообложения по налогу на прибыль:
1) методом начисления;
2) кассовым методом;
3) методом начисления или кассовым методом
4) допускается одновременное применение кассового метода и метода начисления

1	2	3	4

А4. Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, уплачиваются...
1) на таможне
2) после продажи или использования подакцизного товара
3) по выбору налогоплательщика
4) в соответствии с решением налогового органа

1	2	3	4

А5. Налоговые ставки в зависимости от видов полезных ископаемых составляют:
1) от 1 до 17,5 %
2) от 0 до 17 %
3) от 0 до 17,5%
4) все ответы не верны

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. Налогоплательщиками транспортного налога являются:
1) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
2) лица, на которые зарегистрированы транспортные средства и иное имущество;
3) лица, на которые зарегистрировано любое принадлежащее им имущество.
4) только физические лица

1	2	3	4

А8. ООО «Ветер» приобрело земельный участок 12 мая. Как будет производится исчисление авансового платежа по земельному налогу за второй квартал?
1) в соответствии с общим порядком исчисления авансового платежа по земельному налогу;
2) с учетом коэффициента 2/3;
3) с учетом коэффициента 1/3;
4) с учетом коэффициента 5/12

1	2	3	4

А9. Налогоплательщик, применяющий ЕНВД...
1) обязан применять контрольно - кассовую технику
2) не применяет контрольно - кассовую технику
3) может не применять контрольно - кассовую технику
4) применяет контрольно - кассовую технику по решению налоговых органов

1	2	3	4

А10. ООО «Вектор» занимается мелкооптовой торговлей и применяет упрощенную систему налогообложения по просьбе своего покупателя компания выставила в его адрес счет-фактуру с выделенным НДС. Что в такой ситуации должен предпринять «упрощенщик»?
1) только перечислить НДС в бюджет.
2) перечислить НДС в бюджет и подать декларацию по этому налогу.
3) перечислить НДС в бюджет, подать декларацию по этому налогу, а также заплатить штраф.
4) только подать налоговую декларацию

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. В какой сумме установлена база для начисления страховых взносов, с учетом ее индексации, в отношении каждого физического лица, не превышающей с 1 января 2017 года:
1) 568 000 рублей
2) 624 000 рублей
3) 512 000 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 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, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено НК РФ.
Да	Нет	- В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд - управляющие компании.
Да	Нет	- организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.
Да	Нет	- конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018"
Да	Нет	- развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", а также лица, являющиеся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 указанного Федерального закона, в отношении имущества, используемого ими исключительно в связи с организацией и (или) проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.
Да	Нет	- Деятельность иностранной организации признается приводящей к образованию постоянного представительства в Российской Федерации в соответствии со статьей 306 НК 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 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 транспортного налога признается	3.как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения
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.

В3. 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 В4 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

В4. 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 В5 установите правильную последовательность процессов, явлений, практических действий. Запишите в таблицу буквы выбранных ответов.

В5. 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 С1 используйте нормативные акты. Запишите сначала номер задания (С1), а затем ответ к нему.

С1. – Определите объект налогообложения, налоговую базу, укажите налоговую ставку.

- Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход (ЕНВД) за I кв. 2015 года.

- Укажите сроки уплаты и сроки представления налоговой отчетности.

Исходные данные:

Налогоплательщик ИП, осуществляющий предпринимательскую деятельность - оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

С 01.01.2015 года налогоплательщик переведен на уплату единого налога на вмененный доход.

Количество работников (включая индивидуального предпринимателя):

Январь - 8 человек

Февраль - 7 человек

Март - 7 человек, 10 марта уволили 3-х работников.
Корректирующие коэффициенты базовой доходности: К1=?; К2=?
Работникам предприятия выплачивается заработная плата в размере МРОТ по Чувашской Республике.
За этот же период организация перечислила взносы на обязательное пенсионное страхование в размере ? руб. , сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила – 3 700 рублей, взносы на «травматизм» составили – ? 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 бюджетом по ЕНВД 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.

А1. В настоящее время НДС в России является:
1)основным косвенным налогом;
2)главным в формировании доходной части федерального бюджета;
3)федеральным налогом
4)все выше перечисленные.

1	2	3	4

А2. Удержание производимые из дохода налогоплательщиком по решению суда или иных органов...
1) уменьшает налогооблагаемую базу
2) не уменьшает налогооблагаемую базу
3) уменьшает налогооблагаемую базу в установленных пределах
4) уменьшает налогооблагаемую базу в зависимости от размера полученного дохода

1	2	3	4

А3. Какие методы начисления амортизации для целей налогообложения используются по налогу на прибыль:
1) способ уменьшаемого остатка;
2) нормативный способ;
3) линейный и нелинейный методы
4) только линейный

1	2	3	4

А4. Акциз направляется...
1) в федеральный бюджет
2) в региональный бюджет
3) в местный бюджет
4) в соответствующие уровни бюджета в зависимости от вида подакцизного товара

1	2	3	4

А5. Налоговая ставка при добыче минеральной воды составляет:
1) 7,5 %
2) 1,7 %
3) 17,5%
4) все ответы не верны

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. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели по транспортному налогу:
1)как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
2)как объем двигателя транспортного средства
3)как валовая вместимость в регистровых тоннах;
4)как единица транспортного средства.

1	2	3	4

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

1	2	3	4

А9. Субъекты Российской Федерации при введении на своей территории ЕНВД имеют право устанавливать...
1) перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД (в пределах перечня, установленного НК РФ)
2) базовую доходность по определенным видам предпринимательской деятельности
3) ставку налога
4) коэффициент-дефлятор

1	2	3	4

А10. Организация применяет упрощенку с объектом «доходы минус расходы». Отпуск у работника начался в июне, а закончился в июле. В каком месяце включить в расходы страховые взносы с отпускных?
1) В июне, то есть в месяце начисления.
2) В июле, то есть в месяце уплаты.
3) Часть в июне, а часть в июле — пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый месяц.
4) В конце отчетного периода

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. Начисляются ли страховые взносы на суммы, которые начислены и выплачены бывшим работникам к 8 марта?
1) Нет.
2) Да.
3) Начисляются при определенных условиях.
4) Начисляются в размере 50%

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 пределов страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний …

	Ответ	Действия
А		0,5%
Б		0,8%
В		1,2%
Г		8,5%

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 о 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 «Восток» занимается оптовой торговлей продовольственными товарами.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за текущий месяц имеет следующие показатели:

Получена выручка от продажи товаров в сумме 730 420 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Материальные расходы составили 290 000 руб.;

Расходы на оплату труда – 120 000 руб.

Отчисления на социальные нужды ? руб.

Начислена амортизация основных средств в сумме 15 000 руб.;

Оплачены счета за электроэнергию и отопление со стороны в сумме 25 800 руб.;

Оплачены услуги сторонних организаций в сумме 42 000 руб.;

Оплачены штрафные санкции поставщикам за нарушений условий договора в сумме 10 000 руб.

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 прибыль организаций и обоснуйте документальное оформление этих операций.

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. Налоговая база по НДС исчисляется исходя из...
1)всех доходов, полученных в денежной и натуральной форме;
2)фактических цен реализации с учетом акцизов для подакцизных товаров;
3)срока, в течение которого формируется и определяется размер налогового законодательства
4)1/300 ставки рефинансирования ЦБ

1	2	3	4

А2. Период владения продаваемой квартиры, дающий право на имущественный вычет, составляет ...
1) менее 3 лет
2) 3 года и более
3) более 5 лет
4) 5 лет и более

1	2	3	4

А3. Расходы налогоплательщика по налогу на прибыль бывают:"
1) прямые и косвенные;
2) условно-постоянные;
3) переменные.
4) материальные

1	2	3	4

А4 Акцизом не облагаются следующие операции на территории акцизного склада...

1) отгрузка товара с акцизного склада для дальнейшей продажи 2) отгрузка товара с акцизного склада для товарообменных операций 3) операции, связанные с предпродажной подготовкой товара 4) использование товара для внутреннего потребления			
1	2	3	4
А5. Не признаются объектом налогообложения НДПИ 1)общераспространенные полезные ископаемые (кроме подземных вод) не числящиеся на государственном балансе 2)общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды не числящиеся на государственном балансе 3)общераспространенные подземные воды не числящиеся на государственном балансе 4)все ответы верны			
1	2	3	4
А6. 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
А7. На сколько могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ налоговые ставки по транспортному налогу: 1) не более чем в 2 раза; 2)не более чем в 3 раза; 3) только в раза 4) не более чем в 10 раз.			
1	2	3	4
А8. Кто рассчитывает сумму налога к уплате в бюджет по земельному налогу в отношении налогоплательщика - организации: 1) налогоплательщик самостоятельно; 2) налоговый орган; 3) органы муниципального образования. 4) налоговые агенты			
1	2	3	4
А9. Сумма ЕНВД... 1) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествовавший дате перехода на уплату ЕНВД 2) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествовавший отчетному периоду 3) не зависит от выручки организации 4) зависит от суммы выручки за предшествующие 4 квартала			
1	2	3	4

A_{10}. Покупатель на упрощенке с объектом «доходы» получил от поставщика скидку на полученные ранее товары. Нужно ли отразить ее в графе «Доходы» книги учета и учесть при расчете единого налога?

1) Да, нужно отражать в полном объеме
2) Да, но только в том случае, если покупатель уже успел оплатить товары по старой цене и затем поставщик вернул ему разницу.
3) Нет, не нужно.
4) Да, нужно отражать, но только половину суммы

1	2	3	4

A_{11}. . 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

A_{12}. 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 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.

-Определить сумму авансового платежа по ЕСХН за 1-е полугодие 2015 года.

Исходные данные:

ЗАО «Мир» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. По итогам работы предприятия:

- сумма доходов от реализации с/х продукции составила 650 000 руб.,
- внереализационные доходы – 130 000 руб.,
- доходы в виде целевых поступлений – 80 000 руб.,
- материальные расходы 380 000 руб.,
- расходы на приобретение НМА 30 000 руб.,
-расходы на обеспечение пожарной безопасности – 25 000 руб.,
- расходы на почтовые услуги – 1000 руб.,
- расходы на проведение экспертизы на получение лицензии – 3000 руб.,
- расходы в виде штрафа, уплаченного в бюджет – 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 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 №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. НДС представляет собой форму изъятия в бюджет...
1)розничной цены товара
2)выручки, полученной в денежной и натуральной форме;
3) чистой прибыли
4) части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и реализации товаров (работ, услуг)

1	2	3	4

А2. Стоимость туристической путевки, оплаченной организацией за счет собственных средств, своему работнику...
1) не включается в состав налогооблагаемого дохода работника
2) включается в состав налогооблагаемого дохода работника
3) включается в состав налогооблагаемого дохода работника, если стоимость путевки превышает 10000 р.
4) включается в состав налогооблагаемого дохода работника, если стоимость путевки превышает 20000 р.

1	2	3	4

А3. Как определить прибыль от реализации продукции в целях исчисления налога на прибыль:
1) разница между выручкой с НДС и полной себестоимостью;
2) разница между выручкой и НДС;
3) разница между договорной стоимостью с НДС и оптовой ценой.
4) разница между договорной стоимостью с акцизами и оптовой ценой.

1	2	3	4

А4. Для начисления акциза действуют...
1) твердые ставки
2) адвалорные ставки
3) твердые и адвалорные ставки в зависимости от вида подакцизного товара
4) твердые и комбинированные ставки в зависимости от вида подакцизного товара

1	2	3	4

А5. Налоговая ставка при добыче газа составляет:
1) 157 рублей
2) 127 рублей

3) 147 рублей
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. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
1) календарный месяц;
2) календарный квартал;
3) календарный год.
4) декада

1	2	3	4

А8. Если жилищное строительство у юридического лица не превышает трехлетний срок, то исчисление земельного налога производится с учетом коэффициента:
1) 2 в течение трехлетнего срока до государственной регистрации прав на построенный объект"
2) 4 в течение трехлетнего срока до государственной регистрации прав на построенный объект
3) 3 в течение трехлетнего срока до государственной регистрации прав на построенный объект
4) 1 в течение трехлетнего срока до государственной регистрации прав на построенный объект

1	2	3	4

А9. Налогоплательщик, применяющий ЕНВД...
1) обязан применять контрольно - кассовую технику
2) не применяет контрольно - кассовую технику
3) может не применять контрольно - кассовую технику
4) применяет контрольно - кассовую технику по решению налоговых органов

1	2	3	4

А10. Компания на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» в августе перечислила покупателю премию. Бонус выплатили в связи с тем, что сумма закупленных товаров превысила установленную в соглашении сторон величину. Можно ли учесть премию при расчете аванса по упрощенке за 9 месяцев?
1) Да, можно
2) Можно, но не более 5 процентов от стоимости товаров
3) Нет, нельзя
4) Можно, но не более 15 процентов от стоимости товаров

1	2	3	4

А11. 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}. Начисляются ли страховые взносы на сумму процентов по оплачиваемому организацией за своего работника кредиту, взятому работником на потребительские цели?
1) Начисляются.
2) Не начисляются.
3) Начисляются, но не на полную сумму
4) Начисляются, если данная оплата не предусмотрена коллективным договором.

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	3. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6

		ставка устанавливается в размере	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	3. 1) стипендии учащихся; 2) пенсии по государственному пенсионному

		налогообложения по налогу на имущество организаций	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 квитанции на уплату страховых взносов …

	Ответ	Действия
А		Номер счета получателя платежа
Б		Наименование получателя платежа
В		ИНН получателя платежа
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 УСН за 2015 год.

- Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Исходные данные:

По итогам 2015 года сумма доходов составила 2 300 000 рублей, а расходы составили 2 220 000 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 НДФЛ и обоснуйте документальное оформление этих операций.

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.