

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Уровень образования – среднее профессиональное образование
Уровень подготовки по ППСЗ - базовый
Форма обучения - очная

Воронеж 2024

Фонд оценочных средств дисциплины одобрен на заседании предметной (цикловой) комиссии.

Протокол от 26.06.2024 г. № 12.

Председатель предметной (цикловой)

комиссии



В.Г. Ширококов

Разработчики: доцент, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учёта и аудита
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ О.И. Леонова

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МДК.03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

Фонд оценочных средств по дисциплине МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69.

Учебная дисциплина МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» относится к группе дисциплин профессионального цикла и направлена на приобретение обучающимися знаний, необходимых для ориентирования в системе налогов Российской Федерации; определение объектов налогообложения для исчисления налогов и страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; составление платежных поручений на уплату налогов и сборов и страховых взносов.

В результате освоения учебной дисциплины у учащегося должны быть сформированы следующие компетенции:

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

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

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

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

ПК 3.5. Изготовление и предоставление по требованию уполномоченных органов копий учётных регистров бухгалтерского учёта.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине – другая форма контроля.

2. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.2. Критерии оценки практических заданий

Оценка	Критерии
--------	----------

Зачтено	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме, проведен правильный анализ, сделаны аргументированные выводы. Проявлен творческий подход и демонстрация рациональных способов решения конкретных задач. Обучающийся дает ответы на дополнительные вопросы.
Не зачтено	Практическое задание выполнено, но абсолютно неверно. Допущены существенные ошибки, исправляемые с непосредственной помощью преподавателя.

2.3. Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%
Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

Устный опрос – перечень вопросов, который представлен в рабочей программе по дисциплине ОПЦ.02 «Основы бухгалтерского учета».

Практические задания представлены в методических указаниях по освоению дисциплины и самостоятельной работе, карточках для проведения письменного опроса.

Тестовые задания

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

1. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счетов

(?) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

(!) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

(?) 90 «Продажи»;

(?) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается по дебету счета

(!) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

(?) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

(?) 90 «Продажи»;

(?) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

3. Начисление НДС по проданной продукции отражается записью

(?) Дт сч. 51 «Расчетные счета» — Кт сч. 90 «Продажи»;

(?) Дт сч. 51 «Расчетные счета» — Кт сч. 68 «Расчеты на налогам и сборам»;

(!) Дт сч. 90 «Продажи» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

4. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается записью

(?) Дт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

(?) Дт сч. 90 «Продажи» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

(!) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — Кт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

(?) Дт сч. 51 «Расчетные счета» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

5. Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается записью

(!) Дт сч. 90 «Продажи» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

(?) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — Кт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

(?) Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

(?) Дт сч. 51 «Расчетные счета» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

6. Начисление НДС по проданной продукции по моменту оплаты отражается записью

(!) Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

(?) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — Кт сч. 51 «Расчетные счета»;

(?) Дт сч. 90 «Продажи» — Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

(?) Дт сч. 90 «Продажи» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

7. Запись «Дт сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "Акцизы по оплаченным материальным ценностям" — Кт сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"» означает

(?) списание суммы акцизов на производство подакцизных товаров;

(?) сумму акцизов, полученных от покупателей;

(!) сумму акцизов по приобретенным, но неоплаченным ценностям;

(?) сумму акцизов, уплаченных поставщикам за полученные подакцизные товары, используемые для производства подакцизных товаров, по которым засчитывается акцизный платеж.

8. На сумму возникшего отложенного налогового актива делается бухгалтерская запись по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета

(!) 09 «Отложенные налоговые активы»;

(?) 91 «Прочие доходы и расходы»;

(?) 97 «Расходы будущих периодов»;

(?) 99 «Прибыли и убытки».

9. Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета

(!) 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

(?) 91 «Прочие доходы и расходы»;

(?) 97 «Расходы будущих периодов»;

(?) 99 «Прибыль и убытки».

10. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

(!) Д 68-К 51;

- (?) Д 51-К68;
- (?) Д 68-К 57;
- (?) Д 68-К 91.

11. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

- (?) Д 68-К 70;
- (?) Д 20-К68;
- (!) Д 70-К 68;
- (?) Д 68-К 51.

12. Входящий НДС предъявлен к вычету

- (?) Д 68-К 51;
- (!) Д 68 –К19;
- (?) Д 68-К 57;
- (?) Д 68-К 91.

13. Начислен НДС на авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков

- (?) Д 68-К 76;
- (?) Д 90-К68;
- (!) Д 76-К 68;
- (?) Д 68-К 91.

14. Начислены имущественные налоги (транспортный, земельный, на имущество)

- (!) Д 26-К 68;
- (?) Д 91-К 68;
- (?) Д 90 -К 68;
- (?) Д 01-К 68.

15. Единый налоговый платеж зачтен в качестве обязательства по уплате налогов и сборов

- (?) Д 68-К 51;
- (!) Д 68 / НДФЛ -К68 /ЕНП;
- (?) Д 68 / ЕНП -К 68 /НДФЛ;
- (?) Д 68-К 91.

16. Отражен возврат излишне уплаченных денежных средств (положительное сальдо с единого налогового счет(?))

- (?) Д 68-К 51;
- (?) Д 51-К99;
- (?) Д 51-К 91;
- (!) Д 51-К 68.

17. Удержан НДФЛ из заработной платы работников – Дт... Кт 68

Правильный ответ:70

18. Принят НДС к вычету – Дт 68 Кт...

Правильный ответ: 19

19. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой Дт...Кт 68

Правильный ответ: 99

20. Начислен транспортный налог – Дт... Кт 68

Правильный ответ: 26 или 44

21. Удержан налог на прибыль налоговым агентом – Дт... Кт 68

Правильный ответ: 76 или 60

22. Исчислен таможенный НДС – Дт... Кт 68

Правильный ответ: 19

23. Удержан НДФЛ из дивидендов – Дт.. Кт 68

Правильный ответ: 75

24. Соотнесите факт хозяйственной жизни и корреспонденцию счетов:

- 1) Начислен земельный налог
 - 2) Удержан НДФЛ из заработной платы работников
 - 3) Произведен зачет НДС из бюджета
- а) Дт 68 Кт 19
 - б) Дт 20 Кт 68
 - в) Дт 70 Кт 68

Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-а

25. Установить соответствие по составу налогов и взносов, включаемых и не включаемых в ЕНП

- 1) Включаются в ЕНП
 - 2) Не включаются в ЕНП
 - 3) Допустимо как включение, так и невключение в ЕНП
- а) налог на профессиональный доход
 - б) государственная пошлина, в отношении которой арбитражным судом не выдан исполнительный документ об уплате
 - в) страховые взносы (за исключением взносов от несчастных случаев(?))

Правильный ответ: 1-в, 2-б, 3-а

26. Установить соответствие по составу налогов и взносов, включаемых и не включаемых в ЕНП

- 1) Включаются в ЕНП
 - 2) Не включаются в ЕНП
 - 3) Допустимо как включение, так и невключение в ЕНП
- а) НДФЛ
 - б) сбор за пользование объектами животного мира
 - в) взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Правильный ответ: 1-а, 2-в, 3-б

27. Укажите порядок зачета сумм, перечисленных в качестве ЕНП

- 1) НДФЛ
- 2) Иные налоги и сборы
- 3) Недоимка по НДФЛ
- 4) Недоимка по иным налогам и сборам

Правильный ответ: 3,1,4,2

28. Укажите последовательность действий при уплате налогов при применении ЕНП:

- 1) Списание денег 28 числа отчетного периода
- 2) Внесение денег на ЕНС

3) Предоставление отчетности в налоговую

Правильный ответ: 3,2,1

29. Сдать все декларации, уведомление и расчеты в налоговый орган надо до числа отчетного периода.

Правильный ответ – 25

30. Дата для всех платежей единая — до числа отчетного периода.

Правильный ответ – 28

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

Задания закрытого типа:

1. Что является моментом определения налоговой базы по НДС

(?) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг

(?) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг(?))

(?) зависит от учетной политики предприятия

(!) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

2. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов:

(?) имеют

(?) имеют в пределах, установленных НК РФ

(!) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ

3. Деньги на ЕНС можно вносить раньше срока и частями, но главное — чтобы вся сумма на счете была к сроку уплаты налога, то есть до:

(!) 28 числа.

(?) 25 числа

(?) 31 числа

(?) 1 числа

4. Какие ставки НДС действуют в настоящее время

(?) 28 и 18%

(?) 15 и 5%

(!) 20,10 и 0%

(?) 18,10 и 0%

5. Какие ставки НДС действуют в настоящее время

(?) 30 и 13%

(?) 15 и 13%

(!) 9,13, 15, 30 и 35%

(?) 13,15, 30 и 3%

6. Какие ставки по налогу на прибыль действуют в настоящее время

(!) 20 %

(?) 17 и 3%

(?) 18 и 2%

(?) 25 %

7. Какие ставки по ЕСХН действуют в настоящее время

- (?) 30 %
- (?) 15 %
- (?) 13 %
- (!) 6 %

8. Налоги, которые относят на себестоимость продукции, работ, услуг, учитываются по дебету счетов.

- (?) 90 «Продажи»
- (!) 26 «Общехозяйственные расходы»
- (!) 20 «Основное производство»
- (?) 91 «Прочие доходы и расходы»

9. Налоги, которые относятся на счета продаж, учитываются по дебетовым счетам:

- (!) 90 «Продажи»
- (?) 44 «Расходы на продажу»
- (?) 20 «Основное производство»
- (?) 91 «Прочие доходы и расходы»

10. Налоги, которые относятся на прибыль предприятия, учитываются по дебетовому счету:

- (?) 99 «Прибыли и убытки»
- (?) 26 «Общехозяйственные расходы»
- (!) 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- (?) 91 «Прочие доходы и расходы»

11. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом делит источники возмещения на три категории:

- (!) налоги относятся на себестоимость продукции, на счета продаж, на прибыль предприятия;
- (?) налоги относятся на себестоимость продукции, на прибыль предприятия;
- (?) на счета продаж, на прибыль предприятия;
- (?) налоги относятся на себестоимость продукции, на счета продаж;

12. В зависимости от вида налога, субъектов его установления, порядка уплаты налог может зачисляться в федеральный, региональный либо местный бюджеты. Получателем налога является:

- (!) Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
- (?) ФНС России и Налоговая администрация
- (?) Федеральная налоговая служба
- (?) Налоговые инспекции

13. Постоянное налоговое обязательство в бухгалтерском учете отражается записью по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство», и кредиту счета

- (!) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- (?) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- (?) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- (?) 97 «Расходы будущих периодов».

14. Налогооблагаемой базой для расчета налога на имущество является
- (?) среднегодовая стоимость амортизируемого имущества, оцененного по первоначальной (восстановительной) стоимости, без учета объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
 - (?) среднегодовая стоимость амортизируемого имущества, оцененного по остаточной стоимости, без учета объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
 - (?) среднегодовая стоимость амортизируемого имущества, оцененного по первоначальной стоимости, с учетом объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
 - (!) среднегодовая стоимость недвижимости.

15. Для целей обложения налогом на имущество определяется стоимость имущества:

- (?) среднемесячная;
- (?) среднеквартальная;
- (?) средняя за 6 месяцев;
- (?) средняя за 9 месяцев;
- (!) среднегодовая.

16. Начисление налога на имущество отражается записью:

- (!) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»—Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- (?) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- (?) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки» — Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- (?) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — Кт сч. 99 «Прибыли и убытки».

Задания открытого типа:

17. Установите соответствие, какие налоги уплачивает физическое лицо, а какое юридическое лицо:

- 1) физическое лицо
- 2) юридическое лицо
- а) налог на прибыль
- б) акцизы
- в) налог на доходы физических лиц
- г) налог на имущество физических лиц

Правильный ответ: 1- в, г; 2-а,б

18. За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность:

Правильный ответ: работодатель

19. Банковский платежный документ, которым оформляется перечисление налогов в Федеральный и местный бюджет называется ...

Правильный ответ: платежное поручение

20. Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче ...

Правильный ответ: декларации

21. Декларацию по НДС составляет ...

Правильный ответ: налогоплательщик

22. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить ...

Правильный ответ: уточненный расчет

23. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит ... налоговой проверке

Правильный ответ: камеральной

24. Налоговый учет по НДФЛ ведется в ...

Правильный ответ: налоговой карточке

25. Установите соответствие:

1) положительное сальдо ЕНС

2) отрицательное сальдо ЕНС

3) нулевое сальдо ЕНС

а) если нет задолженностей и переплат.

б) если компания переплатила и государство должно вернуть ей деньги;

в) если у организации возникла задолженность по платежам;

Правильный ответ: 1-б, 2-в, 3-а

26. Установите соответствие:

1) Д/т 08/20/23/25/26/29/44/97 – К/т 68;

2) Д/т 91 – К/т 68;

3) Д/т 70 – К/т 68;

а) транспортный, земельный, на воду, плата за выбросы в окружающую среду, на приобретение ТС и др.

б) при уплате НДФЛ

в) имущественные налоги,

Правильный ответ: 1-а, 2-в, 3-б

27. Установите соответствие:

1) Д/т 99 – К/т 68;

2) Д/т 91 – К/т 68;

3) Д/т 70 – К/т 68;

а) при расчете налога на прибыль

б) налог на рекламу

в) при уплате НДФЛ

Правильный ответ: 1-а, 2-б, 3-в

28. Установите соответствие:

1) Д/т 99 – К/т 68;

2) Д/т 91 – К/т 68;

3) Д/т 90 – К/т 68;

а) при начислении штрафных санкций

б) при исчислении НДС

в) при расчете ЕСХН

Правильный ответ: 1-в, 2-а, 3-б

29. Документ налогового учёта по исчислению НДС называется ...

Правильный ответ: счет-фактура

30. Соотнесите вид реализуемого товара и ставку налога на добавленную стоимость:

1) детские подгузники

2) железобетонные плиты

3) оборудование для космического корабля

а) 0%

б) 10%

в) 20%

Правильный ответ: 1- б; 2- в; 3- а;

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

1. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

- (?) Д 69-К 91;
- (?) Д 23-К 69;
- (?) Д 69-К 20;
- (!) Д 20-К 69.

2. Выплату больничных, пособий по беременности и родам и другие пособия, которые нужны человеку, если он временно не может работать, выплачивает:

- (!) Социальный фонд России
- (?) Фонд социального страхования
- (?) Фонд медицинского страхования
- (?) Фонд пенсионного страхования

3. С 1 января 2023 года Социальный фонд России, объединил фонды:

- (!) Пенсионного и социального страхования
- (?) Пенсионного и медицинского страхования
- (?) Пенсионного, медицинского и социального страхования

4. Организации и ИП платят налоги и страховые взносы через:

- (?) личный кабинет налогоплательщика
- (?) МФЦ
- (?) через отделение банка по Платежному поручению
- (!) единый налоговый счет — специальный лицевой счет

5. Взносы в пределах МРОТ уплачивают по ставке:

- (?) 1,7 %
- (?) 2,9 %
- (!) 30 %
- (?) 20 %

6. Перечисление страховых взносов производят ежемесячно не позднее числа месяца, следующего за месяцем начисления

- (?) 25 числа
- (?) 30/31 числа
- (!) 28 числа

7. При уплате взносов, администрируемых налоговым органом, составляется бухгалтерская запись:

- (?) Дт 69/Взносы по единому тарифу Кт 51
- (!) Дт 68/ЕНП Кт 51
- (?) Дт 69 Кт 51

8. При подаче уведомлений в налоговый орган сформируется запись:

- (?) Дт 20 Кт 69
- (?) Дт 26 Кт 69
- (?) Дт 69 Кт 51

(!) Дт 69 Кт 68/ЕНП.

9. Для перечисления взносов на травматизм делается бухгалтерская запись:

(!) Дт 69.11 Кт 51.

(?) Дт 68 / ЕНП Кт 51

(?) Дт 69 Кт 68/ЕНП.

(?) Дт 69 Кт 51

10. Если бухгалтер несвоевременно перечислит средства в бюджет, начисление пени отражается записью:

(?) Дт 99 Кт 68 (по субсчетам)

(!) Дт 99 Кт 69 (по субсчетам)

(?) Дт 91 Кт 68

(?) Дт 91 Кт 69

11. Пени по взносам, администрируемым налоговым органом, перечислены в бюджет:

(?) Дт 69 (по субсчетам) Кт 51

(?) Дт 69 Кт 68

(!) Дт 68/ЕНП Кт 51

(?) Дт 91 Кт 51

12. Общий тариф составит 30% с облагаемой базы и ... сверх облагаемой базы на работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам

(?) 15 %

(!) 15,1%

(?) 1,7 %

(?) 13 %

13. Общий тариф составит с облагаемой базы и 15,1 % сверх облагаемой базы на работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам

(!) 30 %

(?) 2,9%

(?) 20 %

(?) 22 %

14. Размер предельной базы для расчета отчислений в фонды, в 2024г году составит:

(?) 1,917 млн рублей

(!) 2,225 млн руб.

(?) 2 млн руб

(?) 2,920 млн руб

15. Выплаты, с которых взносы не уплачиваются, перечислены в ст. 422 НК РФ, в их число входят:

(!) Выплаты по временной нетрудоспособности

(?) Выплаты по договорам гражданско-правового характера

(?) Выплаты по трудовым договорам

(!) Государственные и социальные пособия;

16. Выплаты, с которых взносы не уплачиваются, перечислены в ст. 422 НК РФ, в их число входят:

(?) Оплата очередного отпуска

(?) Выплаты по договорам гражданско-правового характера

- (!) Страховые платежи по добровольному личному страхованию;
(?) Выплаты по трудовым договорам

17. Установите соответствие:

1) Дт 69 субсчет «Страховые взносы по единому тарифу» Кредит 68 субсчет «Единый налоговый платеж»

2) Дт 69 Кт 51.

а) взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

б) страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства включены в состав единого налогового платежа;

Правильный ответ: 1-б, 2-а,

18. Взносы по единому тарифу в пределах МРОТ рассчитывают по ставке ... %:

Правильный ответ – 30

19. Предельная база для начисления страховых взносов в 2024 году она составит рублей

Правильный ответ – 2 225 000

20. Для учета операций по начислению и выплате добровольных страховых взносов на обязательное государственное социальное страхование, применяется счет

Правильный ответ – 69

21. Размер предельной базы для расчета отчислений в фонды индексируется...

Правильный ответ – ежегодно

22. Установите соответствие: начиная с 2023 года для исчисления страховых взносов установлены единый тариф страховых взносов (п. 3 ст. 425 НК РФ):

1) в рамках единой предельной величины базы

2) свыше единой предельной величины базы

(?) 30%

(?) 15,1%.

Правильный ответ: 1-а, 2-б,

23. Укажите последовательность действий при уплате страховых взносов:

1) Списание денег 28 числа отчетного периода

2) Внесение денег на ЕНС

3) Предоставление отчетности в налоговую

Правильный ответ: 3,2,1

24. Установите последовательность погашения обязанности по уплате взносов во внебюджетные фонды:

1. Пени.

2. Текущие платежи по налогам, взносам, сборам, авансовым платежам. Сначала будут засчитаны платежи с более ранним сроком платежа.

3. Проценты.

4. Штрафы.

5. Недоимка – начиная с наиболее раннего момента ее выявления.

Правильный ответ – 5,2,1,3,4

25. Сотруднику основного производства за апрель 2024 г начислена заработная плата в размере 50000 рублей. Начисленные страховые взносы по единому тарифу составят:
Правильный ответ – 15000

26. Сотруднику за январь 2024 г начислена заработная плата в размере 45000 рублей. Начисленные страховые взносы по единому тарифу составят:
Правильный ответ – 13500

27. Сотруднику за март 2024 г начислена заработная плата в размере 70000 рублей. Начисленные страховые взносы по единому тарифу составят:
Правильный ответ – 21000

28. Сотруднику за октябрь 2024 г начислена заработная плата в размере 21000 рублей. Начисленные страховые взносы по единому тарифу составят:
Правильный ответ – 6300

29. Расчет (как в электронном виде, так и на бумаге) нужно представить не позднее ... числа месяца, следующего за отчетным/расчетным периодом
Правильный ответ – 30

30. Налоговые органы могут заблокировать счет за «просроченный» расчет по страховым взносам, если не представить его в течение ... рабочих дней по истечении установленного срока представления
Правильный ответ – 20

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

1. Страховые взносы — сбор, уплачиваемый организациями и индивидуальными предпринимателями, привлекающими ... работников.
Правильный ответ: наемных

2. За счет сборов на социальное ... выплачиваются пенсии, оплачиваются больничные листы, обеспечивается бесплатное медицинское обслуживание.
Правильный ответ: страхование

3. Администрирование платежей на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование регулируется Налоговым кодексом в главе...
Правильный ответ: 34

4. Тарифы для платежей на соцзащиту от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний устанавливаются Фондом социального страхования в зависимости от ... деятельности компании.
Правильный ответ: вида

5. Сопоставьте содержание факта хозяйственной деятельности и бухгалтерскую проводку

1. Начислены страховые взносы по единому тарифу	А. Дебет счёта 20, кредит счёта 69/9
2. Включены страховые взносы в состав единого налогового платежа	Б. Дебет счёта 68/9, кредит счёта 51
3. Перечислены страховые взносы в	В. Дебет счёта 69/9, кредит счёта 68/9

составе ЕНП с расчетного счёта

Правильный ответ: 1А, 2В, 3Б

6. Установите последовательность действий при начислении пособий по временной нетрудоспособности:

1. Считаем доход за предыдущие два года.
2. Определяем средний дневной размер пособия с учетом стажа.
3. Определяем средний дневной заработок.
4. Определяем сумму пособия к выплате.

Правильный ответ: 1,3,2,4

7. При перечислении страховых взносов в составе ЕНП с расчетного счёта составляется:

- (?) декларация
- (?) ежемесячный отчет СЗВ-М
- (!) платёжное поручение

8. Установите зависимость между размером пособия и страховым стажем сотрудника:

1. Стаж меньше 6 месяцев	А. 80% от среднего заработка
2. Стаж меньше 5 лет	Б. Размер пособия за полный календарный месяц приравнивается к размеру МРОТ с учетом районных коэффициентов, установленных в регионе или местности
3. Стаж от 5 до 8 лет	В. 60% от среднего заработка
4. Стаж превышает 8 лет	Г. 100% от среднего заработка

Правильный ответ: 1Б, 2В, 3А, 4Г.

9. Расчет по страховым взносам в ИФНС сдаётся до ... числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Правильный ответ: 30

10. Незаполненных ... в платежке по налогам и взносам быть не должно

Правильный ответ: реквизитов

11. Расчетным периодом для начисления пособия по временной нетрудоспособности является:

- (?) календарный год
- (!) последние два календарных года
- (?) предшествующие 12 месяцев

12. При перечислении страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с расчетного счёта составляется:

- (?) платёжное требование
- (?) инкассовое поручение
- (!) платёжное поручение

13. Распоряжение, в виде платежного поручения для осуществления безналичных расчетов, считается принятым банком к исполнению при положительном результате выполнения всех процедур, порядок проведения которых разрабатывается ... организацией.

Правильный ответ: кредитной

14. При недостаточности денежных средств на банковском счете плательщика - физического лица распоряжения, в виде платежного поручения для осуществления безналичных расчетов, не принимаются банком к исполнению и возвращаются (аннулируются) не позднее:

(!) рабочего дня

(?) двух дней

(?) месяца

15. Контроль за соблюдением банковскими платежными агентами (субагентами) обязанностей по сдаче оператору по переводу денежных средств полученных от физических лиц, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, наличных денежных средств для зачисления на свой специальный банковский счет (счета), а также по использованию банковскими платежными агентами (субагентами) указанных специальных банковских счетов для осуществления расчетов осуществляют:

(!) налоговые органы Российской Федерации

(?) работники банка

(?) главный бухгалтер организации

ПК 3.5. Изготовление и предоставление по требованию уполномоченных органов копий учётных регистров бухгалтерского учёта.

1. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в ... бухгалтерского учета.

Правильный ответ: регистрах

2. Установите последовательность действий при внесении исправлений в учётный регистр, составленный на бумажном носителе:

1. Зачеркивается ошибочный текст или сумма.

2. Указывается исправленный текст или сумма над зачеркнутым.

3. Пишется "Исправлено", указывается дата исправления.

4. Указываются лица, составившие первичный учетный документ (их должность, подпись, фамилия и инициалы).

Правильный ответ: 1,2,3,4

3. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

(!) наименование регистра;

(!) наименование экономического субъекта, составившего регистр;

(!) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

(?) Печать

4. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает ... экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Правильный ответ: руководитель

5. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного ... подписью.

Правильный ответ: электронной

6. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

(!) наименование регистра;

(!) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

(?) печать

(!) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

7. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

(?) приложение

(!) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

(!) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

(!) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

8. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5000 до ... рублей.

Правильный ответ: 10000

9. Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается:

(?) занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 5 % вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

(!) искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;

(!) регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета или притворного объекта бухгалтерского учета;

(!) ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

10. Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается:

(!) занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

(!) регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета или притворного объекта бухгалтерского учета;

(!) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

(?) отсутствие у экономического субъекта копии первичных учетных документов.

11. Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, в следующих случаях:

(!) представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата неуплаченной суммы налога (сбора) вследствие искажения данных бухгалтерского учета, а также уплата соответствующих пеней;

(!) исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

(?) исправление ошибки корректурным способом

12. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур относится к регистрам учета по ...

Правильный ответ: НДС

13. Сопоставьте учётные регистры и виды налогов:

1. Книга учета доходов и расходов	А. Налог на прибыль
2. Налоговая карточка	Б. НДС
3. Книга покупок, Книга продаж, Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур	В. НДС/Л
4. Путевые листы, карточки учета основных средств	Г. УСН

Правильный ответ: 1Г, 2В, 3Б, 4А.

14. К регистрам налогового учета НДС относят:

- (!) Книга покупок
- (!) Книга продаж
- (!) Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур
- (?) Налоговая карточка

15. К регистрам налогового учета при УСН относят:

- (?) Книга продаж
- (?) Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур
- (?) Налоговая карточка
- (!) Книга учета доходов и расходов

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации – другая форма контроля предполагает выведение средней оценки по результатам ответов.

4. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

4.1. Процедура защиты курсовой работы

По дисциплине МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предусмотрена курсовая работа. Защита курсовой работы проводится с целью выявления соответствия уровня и качества подготовки обучающихся Федеральному государственному образовательному стандарту среднего профессионального образования по данной специальности.

Курсовые работы выполняются в срок, определённый руководителем, а защита курсовых работ проводится в рамках квалификационного экзамена.

Руководитель курсовой работы:

- оказывает помощь в разработке индивидуального плана по выполнению курсовой работы;
- по возможности рекомендует обучающемуся необходимую основную литературу, справочно-нормативные и другие источники по теме курсовой работы;
- консультирует по вопросам содержания и последовательности выполнения курсовой работы;
- осуществляет контроль за ходом выполнения курсовой работы.

Для осуществления контроля за ходом и качеством выполнения обучающимися курсовой работы кафедры, ответственные за реализацию профессиональных модулей, назначают сроки и организуют защиту курсовой работы в рамках квалификационного экзамена.

Защита курсовой работы осуществляется в устной форме, продолжительность защиты как правило не превышает 15 минут. Для доклада основных положений курсовой работы, обоснования выводов и предложений обучающемуся предоставляется не более 7 минут. После доклада обучающийся должен ответить на замечания научного

руководителя, а также на заданные членами комиссии вопросы по теме курсовой работы. По результатам защиты выставляется дифференцированный зачёт определяемый оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка курсовой работы даётся членами Комиссии по защите курсовой работы на её закрытом заседании. Комиссией принимается во внимание содержание работы, обоснованность выводов и предложений, содержание доклада, отзыв научного руководителя, уровень теоретической и практической подготовки обучающегося, а также соблюдение требований по порядку оформления работы. Отзыв научного руководителя является важным, но не доминирующим фактором в определении оценки. Оценки курсовых работ объявляют в тот же день после оформления в установленном порядке протокола заседания Комиссии. После защиты курсовая работа хранится на профильной кафедре в течение 3 лет. Если защита курсовой работы признано неудовлетворительной, то Комиссия устанавливает, может ли обучающийся представить к повторной защите ту же работу с соответствующей доработкой или должен написать новую.

4.2. Критерии оценки курсовой работы

При оценке курсовой работы учитываются следующие факторы: актуальность темы исследования, степень самостоятельности выполнения работы, новизна выводов и конструктивность предложений, качество используемого материала, уровень грамотности, а также порядок оформления. Общими критериями оценки качества курсовой работы являются: соответствие содержания курсовой работы, по которой она выносится на защиту; научно-практическое значение предложений и выводов курсовой работы; соответствие требованиям предъявляемым к форме и содержанию; уровень защиты курсовой работы. Использование обучающимся при докладе компьютерного проекта или раздаточного материала может способствовать повышению оценки на защите.

Оценка «отлично» выставляется за курсовую работу, которая носит исследовательский характер, имеет грамотный изложенный теоретический материал, характеризуется логичным и последовательным изложением материала, соответствующими выводами и обоснованными предложениями по практическому применению результатов исследования. Такая работа должна иметь положительный отзыв научного руководителя, при её защите обучающийся показывает глубокие знания вопросов темы, свободно оперирует данными исследованиями, вносит обоснованные предложения по практическому применению результатов исследования, чётко отвечает на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется за работу, которая носит исследовательский характер и имеет грамотно изложенный теоретический раздел, характеризуется логичным и последовательным изложением материала, однако имеет не вполне обоснованные выводы и не имеет предложений по практическому применению результатов исследования. При её защите обучающийся показывает знания вопросов темы, оперирует данными исследованиями без особых затруднений, отвечает на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за работу, которая носит в большей степени описательный, а не исследовательский характер, работа имеет теоретический раздел, базируется на практическом материале, но характеризуется не последовательностью в изложении материала, представленные выводы автора не обоснованы, в отзыве научного руководителя имеются серьёзные замечания по содержанию работы и методики анализа, при её защите обучающийся проявляет неуверенность, показывает слабые знания вопросов темы, не даёт полного аргументированного ответа на заданный вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за работу, которая не носит исследовательского характера и не отвечает требованиям, изложенным в учебных методических указаниях по выполнению курсовой работы, в курсовой работе нет выводов

либо они носят декларативный характер, в отзыве научного руководителя серьёзные замечания. При защите курсовой работы обучающийся затрудняется отвечать на поставленные вопросы по теме, не знает теории, при ответе допускает существенные ошибки. К защите не подготовлены наглядные пособия и раздаточные материалы. Оценка «неудовлетворительно» может быть также выставлена обучающемуся представившему на защиту чужую курсовую работу, написанную или уже защищённую в другом ВУЗе или на другой кафедре. Подобные работы вообще не принимаются к рассмотрению членами Комиссии, а обучающийся обязан разработать новую тему, которая определяется профильной кафедрой.