

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ
С ОТВЕТАМИ**

ПМ 03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

МДК 03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
1	В	Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из: а) НК РФ; б) НК РФ и федеральных законов; в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ; г) НК РФ и ПБУ.	ОК 01
2	08 или 26	Начислена госпошлина – Дт__ Кт 68	ОК 01
3	1-Б, 2-В, 3-А,	Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ 1) НДФЛ 2) Налог на прибыль организаций 3) Налог на имущество организаций а) 2,2% б) 13% в) 20%	ОК 01
4	В	Налоговой базой по земельному налогу является: а) площадь земельных участков; б) рыночная стоимость земельных участков; в) кадастровая стоимость земельных участков г) цена по договору купли-продажи.	ОК 01
5	Косвенный	Налог, который оплачивает конечный покупатель – это _____ налог	ОК 01
6	Экспорт	Налоговая ставка 0% действует при реализации товаров на _____	ОК 01
7	20%.	Российские организации уплачивают налог на прибыль по ставке _____ %	ОК 01
8	2 (две)	Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?	ОК 01

9	10%	По какой ставке исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?	ОК 01
10	3 (три) года	Срок давности по налоговым правонарушениям составляет _____	ОК 01
11	68 «расчеты по налогам и сборам» (68)	Какой счет предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией и налогам с работниками этой организации?	ОК 02
12	В	К специальным налоговым режимам не относится: а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции в) Единый социальный налог	ОК 02
13	В	Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль? а) коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг б) некоммерческие и благотворительные организации и фонды в) платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог	ОК 02
14	1-В, 2-А, 3-Б	Установите соответствие: 1) Федеральный налог 2) Местный налог 3) Региональный налог а) Земельный налог б) Транспортный налог в) Налог на добычу полезных ископаемых	ОК 02
15	6%, 15%	Какие применяются процентные ставки при УСН?	ОК 02

16	9833	Выручка от реализации товаров составила 177000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Сумма НДС к уплате в бюджет составит _____	ОК 02
17	Календарный месяц	Налоговым периодом по акцизам признается:	ОК 02
18	Недоимка	Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это _____	ОК 02
19	15%	Какова ставка налогообложения ЕНВД?	ОК 02
20	4394	Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит _____	ОК 02
21	Социальный фонд	С 1 января 2023 года ПФР и ФСС объединили в _____ России	ОК 03
22	Б	Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами: а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции б) линейным, нелинейным в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования	ОК 03
23	Б, Д, Е, З	Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ? а) материальная выгода по процентам по заемным средствам б) пособия по безработице в) премия по итогам деятельности г) доплата за ученую степень д) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим Законодательством е) алименты ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время	ОК 03

		3) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход	
24	1-А, 2-В, 3-Б	Установите соответствие для следующих понятий 1) Государственная пошлина 2) Налог 3) Сбор а) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц в) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц	ОК 03
25	188,55	Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет _____ млн. рублей	ОК 03
26	Основные средства	Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:	ОК 03
27	1400	Налогоплательщик, имеющий одного ребенка, имеет стандартный вычет в сумме _____ рублей	ОК 03
28	Региональным	Транспортный налог по уровню установления относится к _____ налогам	ОК 03
29	НДС	Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?	ОК 03
30	4810	Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2023г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит	ОК 03
31	Нет	Проводится ли взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика (да / нет)	ОК 04
32	В	Чем различаются понятия «налог» и «сбор» а) не отличаются	ОК 04

		б) отличаются порядком введения в действие в) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий	
33	Б	При уплате налога с нарушением срока а) налогоплательщик штрафуются б) налогоплательщик платит пени в) налогоплательщик платит штраф и пени	ОК 04
34	1 – Б, Г; 2 – А, В	Установите соответствие ставок для УСН 1) для обычных ставок 2) для повышенных ставок а) 8% – «доходы» б) 6% – «доходы» в) 20% – «доходы минус расходы» г) 15% – «доходы минус расходы»	ОК 04
35	Б	В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога а) в 10–дневный срок б) в течение одного операционного дня в) в трехдневный срок	ОК 04
36	Налоговая декларация	Заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога – это _____	ОК 04
37	16 лет	С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?	ОК 04
38	1	Метод определения доходов кассовым методом может применять имеющая выручку за квартал без НДС _____ млн. рублей	ОК 04

39	183 дней	Налоговые резиденты – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие на территории РФ не менее _____ календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев	ОК 04
40	3 года	Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям?	ОК 04
41	Федеральным	Каким налогом является НДС?	ОК 05
42	Б, Г	Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС а) предприятия, реализующие продукцию на экспорт б) предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения в) предприятия, производящие подакцизную продукцию г) предприятия, переведенные на уплату ЕНВД	ОК 05
43	В	Какие ставки НДС действуют в настоящее время а) 28 и 18% б) 15 и 5% в) 20,10 и 0% г) 18,10 и 0%	ОК 05
44	1-Б, 2-В, 3-Г, 4 -А	В пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов а) 30% б) 22% в) 2,9% г) 5,1%	ОК 05
45	Год	Налоговая база по с страховых взносов для индивидуальных предпринимателей определяется за _____	ОК 05
46	2,9	На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством страховой взнос составляет процента	ОК 05

47	5 дней	В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет фактуру	ОК 05
48	Квартал	Сколько длится налоговый период по НДС?	ОК 05
49	3 (трех)	Налоговая система РФ состоит из _____ уровней	ОК 05
50	Денежный	Признак налогов _____ характер	ОК 09
51	5,1	На обязательное медицинское страхование страховой взнос составляет _____ процента	ОК 09
52	Д	При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка а) масло растительное б) товары для детей в) лекарственные средства г) изделия медицинского назначения д) товары, реализуемые на экспорт е) товары, ввозимые на таможенную территорию РФ	ОК 09
53	Г	Не определяется нарастающим итогом налоговая база для: а) НДСФЛ б) Налога на прибыль организаций в) Страховых взносов во внебюджетные фонды г) НДС	ОК 09
54	1- Б; 2- В; 3- А;	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%	ОК 09

55	Косвенные	Налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену – это _____ налоги	ОК 09
56	11800	Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Сумма НДС к уплате в бюджет составит _____	ОК 09
57	Да	Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств (да / нет)	ОК 09
58	Нет	Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет (да / нет)	ОК 09
59	30%	Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ	ОК 09
60	13 500	Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе, составит _____ руб.	ПК 3.1
61	22	На обязательное пенсионное страхование страховой взнос составляет ____ процента	ПК 3.1
62	1-Б, 2-В, 3-А	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	ПК 3.1
63	А	Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:	ПК 3.1

		а) Д 68-К 51; б) Д 51-К68; в) Д 68-К 57; д) Д 68-К 91.	
64	В	Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой: а) Д 68-К 70; б) Д 20-К68; в) Д 70-К 68; г) Д 68-К 51.	ПК 3.1
65	70	Удержан НДФЛ из заработной платы работников – Дт__ Кт 68	ПК 3.1
66	19	Принят НДС к вычету – Дт 68 Кт__	ПК 3.1
67	99	Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой Дт__ Кт 68	ПК 3.1
68	75	Удержан НДФЛ из дивидендов – Дт__ Кт 68	ПК 3.1
69	26 или 44	Начислен транспортный налог – Дт__ Кт 68	ПК 3.1
70	76 или 60	Удержан налог на прибыль налоговым агентом – Дт__ Кт 68	ПК 3.2
71	19	Исчислен таможенный НДС – Дт__ Кт 68	ПК 3.2
72	Г	Что является моментом определения налоговой базы по НДС а) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг б) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг) в) зависит от учетной политики предприятия г) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада	ПК 3.2
73	В	Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов:	ПК 3.2

		а) имеют б) имеют в пределах, установленных НК РФ в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ	
74	1- В, Г; 2-А, Б	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	ПК 3.2
75	Работодатель	За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность:	ПК 3.2
76	Платежным поручением	Банковский платежный документ, которым оформляется перечисление налогов в Федеральный и местный бюджет	ПК 3.2
77	Декларации	Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче _____	ПК 3.2
78	Налогоплательщик	Кто составляет декларацию по НДС?	ПК 3.2
79	Уточненный расчет	Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:	ПК 3.2
80	Камеральной	Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит _____ налоговой проверке	ПК 3.3
81	Налоговой карточке	Налоговый учет по НДФЛ ведется в _____	ПК 3.3
82	Г	Операция «Начислены страховые взносы с суммы заработной платы рабочего основного производства» отражается в учете проводкой: а) Д 69-К 91; б) Д 23-К 69;	ПК 3.3

		в) Д 69-К 20; г) Д 20-К 69.	
83	1-Б, 2-В, 3-А,	Учитываемые доходы работника, начисленные ему со стороны работодателя, составляют 123000 рублей. Соотнесите начисленные страховые взносы, социальным направлениям: 1) на обязательное пенсионное страхование 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 3) на обязательное медицинское страхование а) 6 273 руб. б) 27 060 руб. в) 3 567 руб.	ПК 3.3
84	А	Уплата страховых взносов осуществляется... а) отдельными платежными поручениями в каждый из фондов б) отдельными платежными поручениями по каждому работнику без распределения по фондам в) отдельными платежными поручениями по каждому работнику в каждый фонд г) единым платежным поручением	ПК 3.3
85	Федеральным	Страховые взносы в соответствии с Налоговым кодексом РФ является _____ налогом	ПК 3.3
86	51	Операция «Перечислены страховые взносы по ОМС» отражается в учете проводкой - Дт 69-Кт _	ПК 3.3
87	30	В пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов составляет __ процентов	ПК 3.3
88	20	Начислены пенсионные взносы – Дт__ Кт 69субсч «ОПС»	ПК 3.3

89	20	Начислены взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства – Дт__ Кт 69	ПК 3.3
90	В	1. Страховые взносы уплачиваются... а) всеми работодателями б) всеми индивидуальными предпринимателями в) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на ЕНВД и УСНО г) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на ЕНВД д) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на УСНО	ПК 3.4
91	В	2. Начисление страховых взносов осуществляется... а) по установленным социальным направлениям б) персонифицировано в) персонифицировано по установленным социальным направлениям г) по общей ставке	ПК 3.4
92	В	Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет... а) 10 тыс. руб. б) 2 тыс. руб. в) 5 тыс. руб. г) 5% от налоговой базы д) 5% от суммы налога	ПК 3.4
93	Налоговая декларация	Письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах – это	ПК 3.4
94	Заработную плату	Облагаемая база по страховым взносам включает в себя _____	ПК 3.4
95	Не вправе	Налоговые органы _____ - устанавливать обязательные формы документов налогового учета.	ПК 3.4

96	Электронной	Декларация по налогу на добавленную стоимость подается только в _____ форме.	ПК 3.4
97	Камеральной	Поданная налогоплательщиком декларация подлежит _____ налоговой проверке	ПК 3.4
98	Первичные	Подтверждением данных налогового учета являются _____ учетные документы	ПК 3.4
99	9 750	Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе, составит	ПК 3.4
100	25	Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой – Дт__ Кт 69	ПК 3.4