

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины
ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

**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)

Вопросы для устного опроса

1. Назовите элементы налоговой системы РФ
2. Что означает принцип справедливого налогообложения?
3. В течении какого срока налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных налогового учета?
4. перечислить обязанности налогового агента
5. Перечислить обязанности налогоплательщика.
6. Чем уполномоченный представитель отличается от его законного представителя?
7. Чем налог отличается от сбора?
8. Дайте определение налогу
9. Что такое сбор?
10. Прямые налоги это..
11. Косвенные налоги..
12. По субъекту налоги классифицируются..
13. По объекту налоги и сборы классифицируются..
14. Перечислите федеральные налоги и сборы..
15. Перечислите региональные налоги
16. Перечислите местные налоги
17. Сущность налог Налоговые правоотношения – дайте определение
18. Перечислите функции налоговых правоотношений
19. Раскройте признаки налоговых правоотношений
20. Элементы по налогу на прибыль организаций
21. Доходы организации, их особенности
22. Расходы организации
23. Налоговый учет налога на прибыль
24. Экономическая сущность НДС
25. Налоговые ставки по НДС
26. Налогоплательщики и объект налогообложения по НДС
27. Элементами структуры налоговых правоотношений являются, а на доходы физических лиц (НДФЛ)
28. Назовите ставки НДФЛ
29. Назовите налоговые вычеты НДФЛ
30. Раскройте социальные вычеты по НДФЛ
31. Назовите налоговый период и отчетный период по НДФЛ

32. Что является объектом налогообложения по НДФЛ?
33. Особенности НДФЛ
34. Что составляет основу местного самоуправления
35. По каким ставкам зачисляются в местные бюджеты доходы от региональных налогов?
36. Как устанавливается и вводится в действие транспортный налог
37. Кто является плательщиком транспортного налога?
38. Что признается объектом налогообложения по налогу на имущество организации
39. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения?
40. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?
41. Как исчисляется сумма транспортного налога?
42. Специальные налоговые режимы и их особенности
43. УСН, порядок учета
44. Патентная система налогообложения
45. ЕСХН, его особенности
46. Природно-ресурсные платежи, раскройте сущность
47. Государственная пошлина, учет, особенности.
48. Сущность внебюджетных государственных фондов
49. Порядок и сроки исчисления страховых взносов
50. Особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды (ПФР)
51. Назначение Фонда социального страхования
52. Нормативная база по расчетам с ФСС
53. Тарифы внебюджетных фондов (ФСС)
54. Порядок начисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
55. Особенности зачисления сумм страховых взносов
56. Порядок возмещения расходов по листу временной нетрудоспособности
57. Понятие страховых взносов, их плательщики.
58. Тарифы страховых взносов в ФФОМС.
59. Доходы, подлежащие обложению страховыми взносами.
60. Порядок уплаты страховых взносов.
61. В какие сроки уплачиваются страховые взносы.

62. Сущность внебюджетных государственных фондов
63. Нормативно-правовая база по расчетам с внебюджетными государственными фондами
64. Объекты для начисления страховых взносов;

Тестирование (примерные задания)

Критерии оценивания проводится

«Отлично» – выполнено 90-100 % задания: обучающийся освоил все дидактические единицы; дал ответы без существенных ошибок; ответы не требуют дополнительных уточнений.

«Хорошо» – выполнено 70-89% задания: обучающийся ответил на вопросы в целом правильно, с некоторыми ошибками; не во всех заданиях даны необходимые пояснения; некоторые ответы требуют дополнительных уточнений.

«Удовлетворительно» – выполнено 50-69% задания: обучающийся выполнил задания не в полном объеме или на половину и допущены ошибки при ответах; отдельные ответы даны неправильно; отсутствуют необходимые пояснения.

«Неудовлетворительно» – выполнено менее 50% задания: обучающийся задание не выполнил; допущены грубые ошибки в ответах; отсутствуют необходимые пояснения; или ответы указаны неверно.

Особенности проведения отдельных видов контроля приведены в описании перед приведением материалов.

Вариант 1 (выберите правильный ответ)

1. Налог – это:
- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
2. Налоговая ставка — это:
- а) процентная величина от объекта налогообложения;
 - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
 - в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
3. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
- а) у источника выплаты;
 - б) по декларации;
 - в) когда налог исчисляется налоговым органом?

4. Прогрессивное налогообложение — это:
- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - в) когда налоговая ставка не изменяется.
5. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:
- а) при косвенном налогообложении;
 - б) при прямом налогообложении;
 - в) никогда не являются.

Вариант 2 (выберите правильный ответ)

1. Существенными признаками налога являются:

- а) Добровольность
- б) Возвратность.
- в) Императивность.
- г) Легитимность.

2. Налог — это:

- а) Необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
- б) Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки
- в) Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами
- г) Нет верного ответа

3. Обязательный взнос, взимаемая с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении налогоплательщиков сборов государственными органами, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

- а) Штраф
- б) Налог
- в) Пошлина
- г) Сбор

4. Верно ли утверждение? Пошлина - особый вид налогов и сборов, взимаемых не со всех физических и юридических лиц, а только с тех, которые вступают в специфические отношения между собой и государством в лице государственных органов.

- а) Верно.
- б) Не верно.

5. Функции налогов:

- а) Фискальная.
- б) Экономическая.
- в) Контрольная.
- г) Регулирующая.

Вариант 3 (выберите правильный ответ)

1. Воздействие налогов на общественно-экономические отношения в государстве.

- а) Фискальная.
- б) Экономическая.
- в) Контрольная.
- г) Регулирующая.

2. Льготы, направляемые на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы.

- а) Налоговый кредит
- б) Изъятие
- в) Целевые льготы
- г) Прочие льготы

3. Функции налога

- а) Основные его отличительные черты.
- б) Проявление его сущности в действии.
- в) Способ выражения его свойств.
- д) Ни одно из утверждений не является верным.

4. Элементы налогового механизма:

- а) Налоговое планирование.
- б) Налоговое регулирование.
- в) Налоговый контроль.
- г) Все ответы верны.

5. Налог будет считаться, если определены...

- а) Налоговые агенты.
- б) Налогоплательщики.
- в) Сумма налога.

Вариант 4 (выберите правильный ответ)

1. Элементы налогообложения.

- а) К элементам налогообложения относятся:
- б) Налоговая ставка.
- в) Налоговый период.

- г) Источник уплаты.
- д) Налогооблагаемая база.

2. Верно ли утверждение? Налоговая ставка — это величина налоговых начислений, приходящаяся на единицу измерения налоговой базы.

- а) Верно
- б) Не верно

3. Налоговая база — это:

- а) Величина налоговых начислений, приходящаяся на единицу измерения налоговой базы.
- б) Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
- в) Показывается, из какого источника уплачивается налог.
- г) Нет верных ответов.

4. Группировка по ряду основных признаков:

- а) Специфическая
- б) Классификация
- в) Кооперация
- г) Функции

5. Налоги, элементы которых устанавливаются в соответствии с законодательством органами ее субъектов.

- а) Федеральные
- б) Местные
- в) Региональные

Вариант 5 (выберите правильный ответ)

Налог на прибыль организаций способен:

- а) Стимулировать рост производства и тормозить его.
- б) Тормозить рост производства.
- в) Только стимулировать рост производство.

2. В истории древних государств первыми налогами на предпринимательскую деятельность были:

- а) Пошлина.
- б) Пошлина и косвенные сборы
- в) Косвенные сборы.

3. Первыми на путь налогообложения прибыли предприятий как формы подоходного налогообложения встали:

- а) Германия и США.

б) Германия и Англия.

в) Франция и США.

4 Субъектом подоходного налогообложения были:

а) Товарищества.

б) Закрытые предприятия.

в) Акционерные общества.

5. Доходы классифицируются на:

а) Валовый доход

б) Доходы от обычных видов деятельности

в) Прочие доходы.

6. Верно ли утверждение? Под амортизацией понимается процесс отнесения стоимости активов на расходы за период их использования, связанный с их износом, эксплуатацией и моральным устареванием.

а) Не верно.

б). Верно.

Вариант 6 (выберите правильный ответ)

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) страховые организации;

б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения

в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

2. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включается:

а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.

3. В состав внереализационных расходов включаются:

а) расходы на услуги банков;

б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

в) безвозмездно переданное имущество.

4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

а) только на дату признания пени должником;

б) на дату получения средств на счета в банках или кассу предприятия;

в) на дату признания пени должником или судом.

5. Расходами признаются:

а) документально подтвержденные расходы организацией;
б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

6. К амортизируемому имуществу относится:

а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;

б) имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от сроков полезного использования;

в) имущество сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

базы.

г) нет правильного ответа

Вариант 7 (выберите правильный ответ)

1. Плательщиками НДС не признаются:

а) организации, имеющие статус юридического лица и осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) физические лица, индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:

а) сумма выручки без учета НДС за полгода не *превысила* 2 млн руб.;

б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб.;

в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн руб.

3. По ставке 0% облагается:

а) реализация товаров для детей;

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) реализация товаров на экспорт.

4. Если ежемесячная выручка более 2 млн руб., то НДС уплачивается:

а) ежеквартально;

б) ежемесячно;

в) по истечении 181 дня.

5. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории Российской Федерации, в том числе на без возмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории Российской Федерации, передача на без возмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

Вариант 8 (выберите правильный ответ)

1. Плательщиками акциза признаются:

а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;

б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;

в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу Российской Федерации.

2. Подакцизными товарами являются:

а) парфюмерно-косметическая продукция;

б) табачные изделия;

в) препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, выдается:

а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

в) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

а) в % к стоимости;

б) в абсолютной сумме + % к стоимости;

в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Министерством финансов Российской Федерации;
- в) таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

Письменная работа

Условие выполнения задания: доклад, презентация выполняются индивидуально по одной из предложенных тем

Критерии оценивания:

«отлично» - Содержание соответствует выбранной теме. Материал изложен в определенной логической последовательности, литературным и технически грамотным языком.

«хорошо» - Содержание соответствует выбранной теме. Материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две – три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя.

«удовлетворительно» - Содержание соответствует выбранной теме. Материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены существенные ошибки, исправленные по требованию преподавателя.

«неудовлетворительно» - Содержание не соответствует выбранной теме. Допущены существенные ошибки, которые обучающийся не смог исправить при наводящих вопросах преподавателя.

Тематика докладов

1. Становление системы налогообложения в России: перспективы и проблемы
2. История развития налога на добавленную стоимость
3. Налоговая система РФ и принципы её построения
4. Роль налогов в формировании доходов бюджета
5. Налоговые органы, их задачи и функции
6. Налог на добычу полезных ископаемых
7. Водный налог
8. Понятие и сущность налоговой политики государства
9. Единый сельскохозяйственный налог

10. Налогообложение недвижимости в Российской Федерации: проблемы и пути реформирования
11. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете
12. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета
13. Проблемы налогообложения в России
14. Зарубежный опыт: налог на прибыль в Германии, в США, в Испании, в Канаде, во Франции, в Японии
15. Анализ позитивных и негативных проявлений системы налогообложения имущества в России и за рубежом
16. Особенности налогообложения предприятий железнодорожной отрасли
17. Налоговое планирование как основа оптимизации налоговой нагрузки
18. Способы расчета налоговой нагрузки
19. Торговый сбор
20. Пути уменьшения налоговой нагрузки
21. История возникновения и развития акцизного налогообложения в РФ
22. Налоговая политика предприятия
23. Роль и значение налогов в процессе формирования государственных доходов
24. История возникновения и развития налогов
25. Место налоговых отношений в системе экономических отношений государства
26. Налоговая система РФ и пути ее совершенствования
27. Опыт развития налогов в зарубежных странах и возможности его применения в России
28. Система налогообложения организаций в РФ и ее дальнейшее совершенствование
29. Роль налога на прибыль организаций в процессе регулирования хозяйственной деятельности субъектов
30. Основные направления развития косвенного налогообложения в РФ
31. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы
32. Налог на доходы физических лиц как основа системы налогов с населения
33. Имущественное налогообложение в РФ и перспективы его развития
34. Необходимость и значение совершенствования платежей за природные ресурсы
35. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами в процессе осуществления налогового контроля

36. Налоговые стимулы: их роль в укреплении налоговой базы и сочетание в системе налогов РФ

37. Налоговые правонарушения

38. Патентная система налогообложения

39. Государственные внебюджетные фонды

40. Эволюция пенсионного законодательства. Пенсионные реформы

41. Направления совершенствования деятельности внебюджетных фондов

42. Порядок использования регистров бухгалтерского учета для целей налогового учета

43. Автоматизация налогового учета

Задачи

Задача 1

Работнику организации Петрову А.Ю. из числа военнослужащих, инвалиду 3 группы вследствие ранения, полученного при защите РФ, ежемесячно начисляется заработная плата 15000 рублей. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за год, если работник имеет ребенка в возрасте до 18 лет.

Задача 2

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет предприятием за январь 2022 г., если:

Реализовано продукции по отпускным ценам без НДС 260,8 тыс. руб., в том числе не подлежащей налогообложению 15,9 тыс. руб.

Суммы НДС, исчисленные с авансов и предоплат на конец месяца 14,9 тыс. руб.
Суммы НДС, уплаченные поставщикам за материальные ресурсы, использованные при производстве 29,5 тыс. руб.

Суммы НДС, внесенные в бюджет в счет предстоящих платежей 2,5 тыс. руб.

Задача 3

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе МУП «Май» и признаваемых объектом налогообложения в 2015 году составила: на 1 января - 172000 руб.; на 1 февраля - 160000 руб.; на 1 марта - 148000 руб.; на 1 апреля - 520000 руб.; на 1 мая - 572000 руб.; на 1 июня - 460000 руб.; на 1 июля - 448000 руб.; на 1 августа - 372000 руб.; на 1 сентября - 360000 руб.; на 1 октября - 348000 руб.; на 1 ноября - 302000 руб.; на 1 декабря - 292000 руб.; на 31 декабря 2015 г. - 248000 руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество в каждом отчетном периоде и в целом за год.

Задача 4

Организация, переведенная на уплату Патента, оказывает автотранспортные услуги.

В январе организацией для перевозок пассажиров использовались 16 микроавтобусов. В феврале взяты в аренду еще 3 микроавтобуса. В марте число транспортных средств не менялось. Определить сумму налога за 1 квартал.