Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Московской области
«Сергиево-Посадский колледж»

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГБПОУ МО
«Сергиево-Посадский колледж»

_____ Г.А.Носырева
«___» _____ 201__ г.

КОМПЛЕКТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП. 18 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)

по специальности: 40.02.02 Право и организация социального обеспечения

2018 г.

РАССМОТРЕНО
на заседании ЦК
платного отделения
Протокол №_____
«____» _____ 2018г.
Председатель ЦК
_____ А.Ю Жлукта

СОГЛАСОВАНО
на заседании МС
Протокол №_____
«____» _____ 2018г.
Председатель МС
_____ Н.В.Ильина

.

Комплект фонда оценочных средств по учебной дисциплине разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 40.02.02 Право и организация социального обеспечения, утвержденного Министерством образования и науки Российской Федерации Приказ № 508 от 12.05.2014г., с учетом запросов работодателей на дополнительные результаты освоения образовательной программы подготовки специалистов среднего звена, не предусмотренные ФГОС СПО.

Организация-разработчик:
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Московской области «Сергиево-Посадский колледж»

Автор-разработчик:
Биткова З.А., преподаватель ГБПОУ МО «Сергиево-Посадский колледж»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт комплекта фонда оценочных средств.....4
1.1. Область применения комплекта фонда оценочных средств.....4
1.2. Порядок проведения экзамена и содержание билета.....6
1.3. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.....6
1.4. Критерии выставления оценок.....7
2. Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.....8
3. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости.....9
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Вопросы для устного опроса и формирования билетов для проведения экзамена.....9
ПРИЛОЖЕНИИЕ 2. Рекомендуемые практические задания для текущего контроля по оценке усвоения знаний и освоению умений по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение» 10
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Рекомендуемые тестовые вопросы по оценке усвоения знаний по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение».....25
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Рекомендуемые задания для проведения среза знаний с целью усвоения знаний и умений по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение».....33
4.Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации.....47

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплинам: Финансовое и налоговое право, Бухгалтерский учет и налогообложение 47

Лист согласования. 59

1. Паспорт комплекта фонда оценочных средств

1.1. Область применения комплекта фонда оценочных средств

Комплект фонда оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения дисциплины Бухгалтерский учет и налогообложение разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности по специальности 40.02.02 Право и организация социального обеспечения.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *уметь:*

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета;
- использовать формы и счета бухгалтерского учета;
- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *знать:*

-нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- понятие бухгалтерского учета;
- сущность и значение бухгалтерского учета;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- 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;
- организацию расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Результатом освоения дисциплины является овладение обучающимися документирования хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета и налогообложения, в том числе общими (ОК) компетенциями:

Код	**Наименование результата обучения**	**Показатели оценки результата**
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней	Демонстрация устойчивого интереса к будущей профессии

	устойчивый интерес	
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Рациональное планирование и организация собственной деятельности. Оптимальный выбор методов и способов решения профессиональных задач в области разработки проектов.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	Владение профессиональной лексикой, этическими нормами поведения, приемами саморегуляции поведения в процессе межличностного общения. Корректное взаимодействие с обучающимися в группе, преподавателями в ходе освоения учебной дисциплины.
ОК 7.	Брать на себя Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	Грамотная постановка целей. Гибкая адаптация целей к изменяющимся условиям. Обеспечение выполнения поставленных задач. Демонстрация самостоятельности в принятии ответственных решений.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	Эффективный поиск возможностей развития профессиональных навыков при освоении модуля.
ОК 10	Соблюдать основы здорового образа жизни, требования охраны труда.	Применение факторов, влияющих на здоровый образ жизни и работоспособность человека.
ОК 11.	Соблюдать деловой этикет, культуру и психологические основы общения, нормы и правила поведения.	Владение правилами делового этикета при деловых беседах, общениях, во взаимодействии с коллегами, деловыми партнерами и прочим персоналом.
ОК 12.	Проявлять нетерпимость к коррупционному поведению.	Следовать нормам и принципам в профессиональной деятельности.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	**Формы и методы контроля и оценки результатов обучения**
Уметь*:*	

применять нормативное регулирование бухгалтерского учета	Устный опрос, практические занятия
соблюдать требования к бухгалтерскому учету	Устный опрос, самостоятельная работа
следовать методам и принципам бухгалтерского учета	Устный опрос, самостоятельная работа
использовать формы и счета бухгалтерского учета	Практические занятия, самостоятельная работа
определять виды и порядок налогообложения	Практические занятия, тестовый опрос, самостоятельная работа
выделять элементы налогообложения;	Практические занятия
определять источники уплаты налогов	Практические занятия
оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм	Практические занятия, самостоятельная работа
заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов	Практические занятия, самостоятельная работа, тестовый опрос
проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	Практические занятия
Знать:	
нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности	Устный опрос
понятие бухгалтерского учета	Устный опрос
основные требования к ведению бухгалтерского учета	Устный опрос
предмет, метод и принципы бухгалтерского учета	Устный опрос, тестирование
план счетов бухгалтерского учета	Устный опрос
виды и порядок налогообложения	Устный опрос
систему налогов Российской Федерации	Устный опрос, самостоятельная работа
элементы налогообложения	Устный опрос
источники уплаты налогов и сборов	Устный опрос
оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов сборов;	Устный опрос, самостоятельная работа
аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	Устный опрос
порядок заполнения платежных поручений	Устный опрос, самостоятельная работа
организацию расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды	Устный опрос, самостоятельная работа

1.2. Порядок проведения экзамена и содержание билета

Экзамен проводится по билетам. Каждый билет содержит два вопроса и задачу.

1.3. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения	**Основные показатели оценки результатов**	**Тип и / или номер задания**
Умения: - применять нормативное регулирование бухгалтерского учета; - соблюдать требования к бухгалтерскому учету; - следовать методам и принципам бухгалтерского учета; - использовать формы и счета бухгалтерского учета; - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	Сформированные умения по ведению бухгалтерского учета и налогообложения в коммерческих предприятиях	Приложения 2,3,4
знания: -нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности; - понятие бухгалтерского учета; - сущность и значение бухгалтерского учета; - основные требования к ведению бухгалтерского учета; - предмет, метод и принципы бухгалтерского учета; - план счетов бухгалтерского учета; - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - элементы налогообложения; - 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; - организацию расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.	Объяснение роли ведения бухгалтерского учета и налогообложения на коммерческих предприятиях для данной специальности	Приложения 1,2, 3,4.

1.4. Критерии выставления оценок

Оценка ставится:

«отлично»- в случае правильного и полного ответа на вопросы билета и правильное решение задачи;
«хорошо» - в случае правильного, но неполного ответа на вопросы билета и неточное решение задачи;
«удовлетворительно»– при условии неполного ответа на вопросы билета и задача не решена;
«неудовлетворительно»-при неправильном ответе на вопросы билета и не выполненного практического задания .

2. Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Трудовой кодекс Российской Федерации.

4. Федеральный закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н..

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.12.10) .

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008г.№106н.

8. Брыкова Н.В. Учебное пособие. Основы бухгалтерского учета. М.: Издательский центр «Академия», 2013.С. 139.

9. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.: Издательский центр «Академия», 2018.

10. Скворцов О.В . Налоги и налогообложение. Учебник. Москва.:ИЦ «Академия», 2015.

11. Скворцов О.В . Налоги и налогообложение. Практикум. Москва.:ИЦ «Академия», 2015.

Дополнительные источники:

1. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. 30.03.2015 г).

2. Положение Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств» (ред. 29.04.2014 г).

3. Кондраков Н.П., Кондраков И.П.Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. М. Проспект, 2016.

4. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. М. Сборник корреспонденции счетов бухгалтерского учета по новому счетному плану"Бухгалтерский учет", 2010.

5. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.: Издательский центр «Академия», 2013.

Интернет-ресурсы

1. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalog.ru/, .

2. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalogovaya.ru/,

3. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.rnk.ru/

4. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalogkodeks.ru

5. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http:// www.minfin.ru

3. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Вопросы для устного опроса

1. Хозяйственный учет и его виды.
2. Измерители, применяемые в учете.
3. Задачи и предъявляемые требования к учету.
4. Виды бухгалтерского учета: финансовый, управленческий и налоговый.
5. Пользователи данных бухгалтерского учета.
6. Метод бухгалтерского учёта и его элементы.
7. Классификация имущества организации по видам и размещению.
8. Классификация имущества организации по источникам образования и целевому назначению.
9. Активные счета их назначение, строение.
10. Примеры активных счетов.
11. Пассивные счета их назначение, строение.
12. Примеры пассивных счетов.
13. Активно-пассивные счета.
14. Примеры активно-пассивных счетов.
15. Двойная запись операций на счетах, ее сущность и значение.
16. Бухгалтерские проводки: простые и сложные.
17. Счета синтетического и аналитического учета. Понятие субсчетов.
18. План счетов: понятие, построение, назначение.
19. Бухгалтерский баланс, его назначение и структура.
20. Характер влияния хозяйственных операций на структуру бухгалтерского баланса. Типы типов балансовых изменений.
21. Документация: ее сущность и значение.
22. Инвентаризация: ее виды и цели. Порядок проведения инвентаризации.
23. Документальное оформление инвентаризации.
24. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете.
25. Понятие налога и сбора. Принципы налогообложения.
26. Функции налога.
27. Элементы налога.
28. Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
29. Прямое и косвенное налогообложение.
30. Налог на добавленную стоимость: экономическая сущность налога; механизм исчисления НДС в бюджет
31. Элементы НДС.
32. Налог на прибыль организаций. Элементы налога: объект налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

33. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
34. Налог на доходы физических лиц. Элементы налога: объект налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
35. Методика расчета НДФЛ и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
36. Организация расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, база для исчисления страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Практические задания для текущего контроля знаний студентов

ПРИЛОЖЕНИИЕ 2

Рекомендуемые практические задания для текущего контроля по оценке усвоения знаний и освоению умений по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Задача 1. По данным условия АО «Вектор» в таблице 1 произвести группировку объектов учета имущества организации по видам и размещению по классификационным группам и подгруппам, указав счета бухгалтерского учета.

Условие.

Таблица 1. Классификация имущества организации по видам и размещению

№ п/п	Наименование	№ счета	Сумма, тыс. руб.	Классификационная	
				Группа	Подгруппа
1	Здание производственного цеха		1800		
2	Грузовой автомобиль		900		
3	Компьютеры -3 шт.		150		
4	Облигации со сроком погашения более 1 года		140		
5	Топливо		40		
6	Авторское право на программу ЭВМ		300		
7	Строительные материалы		180		
8	Расчетный счет		270		
9	Запасные части		60		
10	Касса организации		19		
11	Затраты на приобретение основных средств		150		

12	Акции на срок до 1 года		90		
13	Специальная одежда на складе		15		
14	Готовая продукция для продажи		280		
15	Хозяйственный инвентарь		30		
16	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию		145		
17	Задолженность подотчетных лиц предприятию		12		
18	Товары на складе		160		
	Итого имущества организации		?		

Задача 2. По данным условия АО «Вектор» в таблице 2 произвести группировку объектов учета организации по источникам образования и целевому назначению по классификационным группам и подгруппам, указав счета бухгалтерского учета. Условие.

Таблица 2. Классификация источников образования имущества

№ п/п	Наименование	№ счета	Сумма, тыс. руб.	Классификационная		
				Группа	Подгруппа	
19	Амортизация основных средств		500			
20	Задолженность предприятия по долгосрочным займам		580			
21	Нераспределенная прибыль		160			
22	Задолженность поставщикам за приобретенные материалы		154			
23	Прибыль		57			
24	Задолженность предприятия по краткосрочным займам		140			
25	Добавочный капитал		390			
26	Резервный капитал		210			
27	Задолженность работникам организации по начисленной заработной плате		950			
28	Задолженность Фонду социального страхования		28			
29	Задолженность Пенсионному фонду		209			
30	Задолженность разным кредиторам		180			
31	Задолженность банку по долгосрочному кредиту		650			
32	Уставный капитал		?			
	Итого источников формирования имущества		?			

Задача 3.

Задание №1. На основании данных баланса АО «Вектор» на 1 марта т.г. открыть синтетические счета.

Баланс АО «Вектор» на 1 марта

Актив		**Пассив**	
Наименование статей	**Сумма, тыс. руб.**	**Наименование статей**	**Сумма, тыс. руб.**
Материалы (10)	15	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	47
Вспомогательные производства (23)	5		
Касса (50)	60	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	90
Расчетный счет (51)	250	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	150
Расчеты с подотчетными лицами (71)	7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)	50
Баланс	337	Баланс	337

Задание №2. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям в Журнале регистрации хозяйственных операций за март месяц.

Журнал регистрации хозяйственных операций за март месяц

№ п/п	**Содержание хозяйственных операций**	**Сумма, тыс. руб.**	**Корреспонденция счетов**	
			Дт	**Кт**
1	Из кассы выдано подотчетному лицу - Грекову С.И. на командировочные расходы	8		
2	Списана с подотчетного лица Грекова С.И. подотчетная сумма на вспомогательное производство	6		
3	Приобретено от АЗС (поставщика) дизельное топливо	12		
4	Списано (израсходовано) дизельное топливо на работу грузового автотранспорта (вспомогательное производство)	20		
5	Начислена заработная плата водителям грузового автотранспорта	120		
6	Из кассы выдана депонированная оплата труда	50		
7	С расчетного счета перечислено Пенсионному Фонду РФ	80		
	ИТОГО	**?**		

Примечание. В регистрационном журнале после каждой хозяйственной операции произвести разбор определения бухгалтерской проводки по схеме

Объект учета	№ счета	А или П	+ , -	Дт , Кт

Сумма в регистрационном журнале увеличивается на порядковый номер в журнале фамилии студента.

Задание №3. Записать хозяйственные операции по синтетическим счетам, открытым по данным баланса.

Задание №4. По счетам бухгалтерского учета подсчитать итоги оборотов по дебету и кредиту и вывести сальдо на 1 апреля.

Задание №5. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам, получив три пары равенства итогов.

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам за март месяц

Шифр счета	Наименование синтетических счетов	Сальдо на 01.03		Оборот за март		Сальдо на 01.04	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
…… ……	…….. ……..						
	Итого:						

Задача 4

Задание №1. На основании данных оборотно-сальдовой ведомости, заполненной на практическом занятии по теме: Счета и двойная запись АО «Вектор» составить бухгалтерский баланс на 1 апреля т.г.

Баланс АО «Вектор» на 1 апреля

Актив		**Пассив**	
Наименование статей	**Сумма, тыс. руб.**	**Наименование статей**	**Сумма, тыс. руб.**
Материалы (10)		Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	
Вспомогательные производства (23)			
Касса (50)		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	
Расчетный счет (51)		Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	
Расчеты с подотчетными лицами (71)		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)	
Баланс		**Баланс**	

Примечание. В бухгалтерский баланс переносится сальдо на 1.04. Дебетовое сальдо заносится в актив баланса, а кредитовое сальдо в пассив баланса.

Форма оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам за март месяц

Шифр счета	Наименование синтетических счетов	Сальдо на 01.03		Оборот за март		Сальдо на 01.04	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
…… ……	…….. ……..						
	Итого:						

Задание № 2. По хозяйственным операциям регистрационного журнала по теме: Счета и двойная запись определить тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций, указав раздел и статьи баланса.

Типы балансовых изменений:

1 ТИП. А+х-х=П; 2 ТИП. А=П+х-х;

3 ТИП. А+х=П+х 4 ТИП. А-х=П-х

Определение типов балансовых изменений

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.	Тип изменения, разделы и статьи баланса			
			Актив		Пассив	
			+	-	+	-
1	Из кассы выдано подотчетному лицу - Грекову С.И. на командировочные расходы	8				
2	Списана с подотчетного лица Грекова С.И. подотчетная сумма на вспомогательное производство	6				
3	Приобретено от АЗС (поставщика) дизельное топливо	12				
4	Списано (израсходовано) дизельное топливо на работу грузового автотранспорта (вспомогательное производство)	20				
5	Начислена заработная плата водителям грузового автотранспорта	120				
6	Из кассы выдана депонированная оплата труда	50				
7	С расчетного счета перечислено Пенсионному Фонду РФ	80				

Задача 5. Заполнение первичных документов по учету денежных средств.

Исходные данные для выполнения заданий:

наименование организации АО «Вектор»

Ответственные лица предприятия:

Главный бухгалтер - ФИО студента.

Кассир – ФИО студента.

Руководитель (директор) – Измайлов И.С.

Задание 1.

А) Заполнить приходный кассовый ордер № 15 от 01 марта текущего года.
Условие. Получено в кассу от Киреевой П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм- 3000 руб.

Б) Заполнить расходный кассовый ордер № 21 от 01 марта т.г.

Условие. Из кассы выдана сумма в подотчет Пятову И.И. на командировочные расходы – 5000 руб.

Задание 2.

Заполнить отчет кассира за 01 марта текущего года.

Исходные данные:

Отчет кассира за 01марта т.г.

№ документа	Дата	**От кого получено** или кому выдано	Приход	Расход
Остаток на начало дня			13000	
15	1.03	От Киреевой П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	3000	
16	1.03	Получено по чеку № 139645 с расчетного счета на хозяйственные расходы	10000	
19	1.03	Подотчет Веселову П.И. на хозяйственные расходы		4800
17	1.03	От ООО «Спектр» за реализованную продукцию, в том числе НДС 1800 руб.	41800	
20	1.03	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Свищук Е.В.		400
21	1.03	Подотчет Пятову И.И. на командировочные расходы		5000
Остаток на конец дня			?	

Задание 3.

Составить корреспонденцию счетов на основании приведенного отчета кассира за 01 марта 201__ г.

Задание 4. Ознакомиться с реквизитами заполненного платежного поручения.

Задача 6. Заполнение и обработка бухгалтерских документов по инвентаризации.

Задание 1. Составить приказ № 38 от 23 марта 20___г. по предприятию АО «Вектор» на проведение инвентаризации строительных материалов на складе № 1 у кладовщика Дубровской Е.Ю.

Цель инвентаризации – контрольная проверка.

Состав инвентаризационной комиссии:

Председатель комиссии – зам. директора Киреев П.Б

Члены комиссии: главный бухгалтер- Ф.И.О. студента;

техник-строитель – Выхин С.П.;

внутренний аудитор – Губанова Е.О.

Недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

Задание 2.Составить инвентаризационную опись № 1 от 03 апреля 20___г товарно-материальных ценностей по данным проведенной инвентаризации строительных материалов на складе № 1.

Исходные данные:

№ п\п	Наименование строительных материалов	Количество, упаковок		Учетная цена за упаковку, руб.	Рыночная цена, руб.
		по данным инвентаризации	по данным бухгалтерского учета		

1	Плиточный клей Юнис плюс, упаковка 25 кг	30	33	320	390
2	Пескобетон (сухая смесь), М-300 (50кг)	42	37	150	185

Задание 3. Составить сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-19) по данным инвентаризационной описи (форма ИНВ-3), отразив выявленные излишки и недостачу строительных материалов.

Излишки подлежат оприходованию в доход организации.

Недостача выявленная при инвентаризации объекта учета относится на виновное лицо и удерживается из заработной платы работника по рыночной стоимости.

Задание 4.

Составить журнал хозяйственных операций по результатам инвентаризации

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Кол-во упаковок	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходованы излишки .....(указать наименование материалов)					
2	Выявлена недостача.....					
3	Списание недостачи ...на виновное лицо по учетной стоимости					
4	Списание разницы недостачи.... между рыночной и учетной стоимостью на виновное лицо, увеличивая доходы будущих периодов					
5	Удержана из заработной платы сумма недостачи...					
6	Списание суммы разницы с доходов будущих периодов на прочие доходы					

Задача 7.

Расчет фактической себестоимости заготовления материальных ценностей

В журнале хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки и определить фактическую себестоимость приобретенных запасных частей.

	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дт	Кт
1	Приобретены запасные части от поставщика	28000		
2	Учтен НДС по приобретенным запасным частям (18%)			
3	Использованы услуги собственного автотранспорта по перевозке запасных частей	800		
4	Начислена заработная плата по разгрузке запасных частей	300		
5	Произведены страховые взносы от заработной платы по разгрузке запасных частей			

Примечание. Фактическая себестоимость запасных частей = Покупная стоимость + Транспортно-заготовительные расходы.

Задача 8. . Определение фактической себестоимости произведенной продукции.

Условие. Затраты на производство кирпича составили 800 000 руб. Выпущено из производства 110 000 штук кирпича по плановой себестоимости 8 руб. за один кирпич.

Требуется:

1. Определить фактическую себестоимость продукции- 1 шт кирпича.

2. Определить отклонение между фактической и плановой себестоимостью и произвести корректировочные записи по доведению плановой себестоимости до фактической (способом «красного сторно» при удешевлении фактической себестоимости против плановой или дополнительные проводки при удорожании фактической себестоимости против плановой).

Задача 9.

По хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки по учету процесса производства.

1. В течении отчетного периода от основного производства получена готовая продукция (изделия) 100 штук. Плановая себестоимость 1 штуки -80 руб. (сумму определить)

2. Отгружена за отчетный период готовая продукция по плановой себестоимости (сумму определить)

3. Списываются отклонения фактической себестоимости от плановой по поступившей на склад готовой продукции . Фактическая себестоимость единицы продукции - 85 руб.

Задача 10.

Составить бухгалтерские проводки по учету затрат основного производства в журнале хозяйственных операций

Таблица. Журнал хозяйственных операций

	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дт	Кт
1	Начислена заработная плата производственным рабочим	200 000		
2	Произведены страховые взносы от заработной платы (30,2%)	?		
3	Израсходованы основные материалы на изготовление изделий	280 000		
4	Списаны на себестоимость выпускаемых изделий: а) общехозяйственные расходы ; б) амортизационные отчисления	 120 000 130 00		
5	Оприходована из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить)	?		

Задача 11.

Выручка в 2018 году от реализации товаров без НДС составила: Февраль – 550 000 руб., Март – 725 000 руб. Апрель – 480 000 руб. Май – 720 000 руб. Июнь – 820 000 руб.

Рассчитайте, имеет ли право данное предприятие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Решение:

Облагаемый оборот за февраль – апрель	_____ Вывод:
Облагаемый оборот за март – май	_____ Вывод:
Облагаемый оборот за апрель – июнь	_____ Вывод:

Задача 12

В налоговом периоде предприятие реализовало продукции на 370 0000 руб. (без НДС), построило хозяйственным способом для собственных нужд гараж (стоимость работ составила 260 000 руб. (без НДС). Оприходованы материально-производственных запасов на сумму 1800000 руб. (в том числе НДС). НДС, предъявленный налогоплательщику за оказанные услуги, составил 120000 руб. Кроме того совершена бартерная сделка: реализовано 20 шт. изделий по рыночной цене 1000 руб. (без НДС) за штуку.

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Налоговая база _____

Сумма НДС, предъявленная покупателям _____

Сумма налоговых вычетов _____

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет _____

Задача 13

В налоговом периоде предприятие совершило следующие операции:

Отгружено продукции на сумму 5720000 руб. (в том числе НДС 18%);

Перечислен аванс поставщика сырья и материалов – 320000 руб.;

Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170000 руб. (в том числе НДС 18%), из них оплачено поставщику 95%, отпущено в производство 80%;

На расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 210000 руб.;

Расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе предприятия, осуществленной сторонней организацией – 142000 руб. (в том числе НДС 18%), оплата произведена полностью;

Израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10000 руб. (в том числе НДС 18%);

Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составил – 232000 руб. (в том числе НДС 18%), оплачены полностью;

Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25000 руб. (в том числе НДС 18%);

Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170000 руб. (в том числе НДС 18%);

Сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций – 55000 руб.

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Налоговая база _____

Сумма НДС, предъявленная покупателям _____

Сумма налоговых вычетов _____

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет _____

Задача1 4.

Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 528 000 руб. В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285 000 руб. Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн. 500 тыс. руб. (в том числе НДС 18%) и стоимость изделий художественных промыслов − 300 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Задача 15.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организацией за первый квартал т. г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18% − 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, − 135 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, − 135 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, − 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18%), составили 2 000 руб.

Требуется.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате за I квартал, в том числе по срокам уплаты.

Задача 16. Заполнить платежное поручение

Заполнить платежное поручение № 64 от 03 апреля 201_ г. на перечисление НДС за I квартал. Сумма указывается согласно расчетам задачи № 5..

Дополнительные данные:

Сведения о получателе: ИНН 7715045002, КПП 7715011001.

Получатель: УФК по г. Москве в Отделении 1 Московского ГТУ Банка России (для ИФНС № 5042 по г. Сергиев Посад), БИК 044583001.
№ счета 40101181080000010041
Банк получателя: Отделение 1 Москва

Плательщик: ООО «Стимул». ИНН 5042105023, КПП 504201001.
Банк плательщика: Среднерусский банк ПАО Сбербанк. БИК 044525225.
Счет №: 30101810400000000225
КБК *182 1 04 01000 01 1000 110, ОКТМО 46615101*
Назначение платежа: НДС за I квартал, уплачиваемый в ИФНС за первый квартал 201_ года.
Сумма:...
Директор ООО «Стимул» -Уваров А.Ю.
Главный бухгалтер: Семенова А.Т.

Составить бухгалтерскую проводку на перечисление НДС бюджету с расчетного счета.

Задача 17.

Определить сумму налога на прибыль организации и распределить по уровням бюджетов.

Исходные данные.

Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка).

1. В отчетном периоде отгружено продукции (причитается выручка от продажи) в сумме 565 000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило - 350 000 руб.
3. Передано в производство материалов – 125 000 руб.
4. Начислена заработная плата – 110 000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 3500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 90 000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 2600 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек – 76 500 руб.
9.Начислены налоги: налог на имущество организации - 2 210руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30,6% от ФОТ).

Задача 18.

Заполнить платежное поручение № 26 от 17 февраля 201_ г. на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет. Сумма указывается согласно расчетам задания практической ситуации1.

Дополнительные данные:
Сведения о получателе: ИНН 7715045002, КПП 7715011001.
Получатель: УФК по г. Москве в Отделении 1 Московского ГТУ Банка России (для ИФНС № 5042 по г. Сергиев Посад), БИК 044583001.
№ счета 40101181080000010041
Банк получателя: Отделение 1 Москва

Плательщик: ООО «Свет». ИНН 5042105023, КПП 504201001.
Банк плательщика: Среднерусский банк ПАО Сбербанк. БИК 044525225.
Счет№: 30101810400000000225
КБК *182 1 01 01011 16 1000 110, ОКТМО 46615101*

Назначение платежа: Налог на прибыль, в том числе в федеральный бюджет (ставка- 3%), уплачиваемый в ИФНС за январь 201_ года. Сумма:...

Директор ООО «Свет» --Ульянов А.Ю.

Главный бухгалтер: Севостьянова А.Т.

Задача 19.

Доходы организации за первый квартал 2018 года составили 1 250 000 руб. Расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу составили 980000 руб.

Рассчитать налог на прибыль, зачисляемый в ФБ и бюджеты субъектов РФ. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Задача 20.

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий троих детей в возрасте до 18 лет, – получает по месту основной работы оклад в суме 55 000 руб.

Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и суму НДФЛ.

Задача 21.

Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 44 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент дневной формы обучения до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь месяц.

Задача 22.

Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 300 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Громов И.И. – 30 %;

Павлов П.П. – 50 %

Афанасьев А.А. – 20 %.

Определите НДФЛ, удержанные с участников общества. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 23.

У секретаря ООО «Свет» Т.В.Павловой двое детей 7 и 12 лет. Она не состоит в зарегистрированном браке.

В феврале 2017 года Т.В. Павлова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 92 000 руб., в том числе: за январь м-ц – 32 000 руб., за февраль м-ц - 28 000 руб., за март м-ц – 32 000 руб**.**

Требуется:

1. Определить сумму налоговых вычетов на детей.
2. Определить налоговую базу по НДФЛ.
3. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 24.

Вы являетесь работником бухгалтерской службы ООО «Свет». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период.

<u>Исходные данные.</u>

Смирнов Петр Иванович - юрист, таб. № 220. Установлен должностной оклад 50 000 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию организации следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2014 года рождения;
2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма, руб.
Январь	Заработная плата.	35000
	Пособие по временной нетрудоспособности	10500
Февраль	Заработная плата.	50000
	Материальная помощь	3000
Март	Заработная плата	50000
	Премия	10 000

Требуется.

1. Определить налоговую базу и рассчитать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет.
3. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению суммы НДФЛ .

Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задача 25.

По исходным данным рассчитать:

а) сумму налога на имущество организации за текущий год (руб);
б) сумму квартальных авансовых платежей (руб).

Дата	Счет 01 Основные средства	Счет 02 Износ основных средств
1.01	5400900	250600
1.02	5400900	290600
1.03	5400900	340600
1.04	5409000	380600
1.05	5400900	420600
1.06	4800700	300700
1.07	4800700	335700
1.08	4800700	370700
1.09	6800300	450200
1.10	6800300	510200
1.11	6800300	570200
1.12	6800300	630200

1.01 6800300 690200

Задача 26.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб.

Задача 27.

Рассчитать сумму транспортного налога для организации, имеющей в эксплуатации 3 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 105 Квт, один из которых был введен в эксплуатацию 25 сентября текущего года.

Задача 28.

Рассчитать сумму транспортного налога для организации, имеющей в эксплуатации 2 легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 и 152,5 кВт соответственно, а также пассажирский автобус с мощностью двигателя 125 Квт.

Задача 29.

Рассчитать сумму транспортного налога для Пру сова В.С, имеющего снегоход с мощностью двигателя 40 кВт и прогулочную яхту с мощностью двигателя 75 кВт.

Задача 30.

Юристконсульту ООО «Стимул» Доброву Петру Ивановичу установлен должностной оклад 45000 руб.

За январь месяц 201_г. доходы работника представлены в таблице 1.

Таблица 1. Доходы юристконсульта Доброва Петра Ивановича за май месяц 201_г.

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата.	27857	13	20
	Материальная помощь	4000		
	Возмещение вреда, причиненного повреждением здоровья	17143		

Требуется:

1. Определить базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ, ПФ РФ, ФФОМС.
2. Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФСС РФ, ПФР , ФОМС, согласно страховым тарифам.
3. Сформируйте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФСС РФ, ПФ РФ, ФОМС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задача 31. Заполнить платежное поручение № 25 от 08 февраля 201_ г. на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ. Сумма указывается согласно расчетам. Дополнительные данные:

Сведения о получателе: ИНН 7715045002, КПП 7715011001.
Получатель: УФК по г. Москве в Отделении 1 Московского ГТУ Банка России (для ИФНС № 5042 по г. Сергиев Посад), БИК 044583001.
№ счета 40101181080000010041
Банк получателя: Отделение 1 Москва
Плательщик: ООО «Стимул». ИНН 5042105023, КПП 504201001.
Банк плательщика: Среднерусский банк ПАО Сбербанк. БИК 044525225.
Счет№: 30101810400000000225
КБК *182 1 02 02010 06 1010 160, ОКТМО 46615101*
Назначение платежа: Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые в ИФНС за январь 201_ года. Сумма:...
Директор ООО «Стимул» -Уваров А.Ю.
Главный бухгалтер: Семенова А.Т.

Рекомендуемые тестовые вопросы по оценке усвоения знаний по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Выберите один правильный ответ.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ТЕСТ 1

1.Бухгалтерский учет осуществляется в рамках:
1) государства;
2) отдельного региона;
3) министерств и ведомств;
4) отдельной организации.

Эталон ответа: 5

2.К особенностям бухгалтерского учета относят:
1) быстроту получения информации;
использование специальных методов сбора и обработки информации;
2)отсутствие специальной службы;
3)применение денежного измерителя;
4)документирование всех хозяйственных операций.
Эталон ответа: 4

3. Четвертый тип балансовых изменений отражается уравнением
1) А + Х = П + Х;
2) А – Х = П – Х;
3) А + Х – Х = П;
4) А = П + Х – Х.

Эталон ответа: 2

4. Прибыль относится к:
1) собственному капиталу;
2) Заемному капиталу;
3. Кредиторской задолженности;
4. Денежным средствам.
Эталон ответа: 1
5. Долг поставщикам за полученные материалы-это:
1) дебиторская задолженность;
2) кредиторская задолженность.
Эталон ответа: 2

6. Натуральные измерители информацию об имуществе организации представляют:
1) в единицах времени;
2) счетом, мерой, весом;
3) в стоимостной оценке.
Эталон ответа: 1,2

7. Трудовые измерители информацию об объектах учета организации представляют:
1) в единицах времени;
2) счетом, мерой, весом;
3) в стоимостной оценке.
Эталон ответа: 1

8. С помощью денежного измерителя:
1) определяется финансовый результат от реализации продукции;
2) рассчитывают обобщающие показатели о разнородных видах имущества;
3) исчисляют количество материальных ценностей;
4) определяют количество затраченного труда.
Эталон ответа: 1,2

9. Основным для бухгалтерского учета является измеритель
1) денежный;
2) трудовой;
3) натуральный.
Эталон ответа: 1

10. Денежные средства отражаются в бухгалтерском балансе:
1) в разделе «Внеоборотные активы»;
2) в разделе «Оборотные активы»;
3) в разделе «Капитал и резервы».
Эталон ответа: 2

Тест 2

1.Формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности называется _____ учетом.
1) оперативным;
2) бухгалтерским;
3) статистическим.
Эталон ответа: 2

2. К внеоборотным активам организации относят:
1) нематериальные активы;
2) готовую продукцию;
3) наличные денежные средства.
Эталон ответа: 1

3. Поступление денег в кассу с расчетного счета организации оформляется бухгалтерской записью:
1) Дт 51 Кт 50
2) Дт 50 Кт 51
3) Дт 76 Кт 50
Эталон ответа: 2

4. Записью Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кт 50 «Касса» отражается:
1) выдача работнику заработной платы;

2) предоставление займа работнику предприятия;
3) удержание из заработной платы алиментов.
Эталон ответа: 2
5. Задолженность организации персоналу по заработной плате отражается:
1) Кт сч. 70;
2) Кт сч.76;
3) Дт сч. 70.
Эталон ответа: 1
6. Краткосрочные финансовые вложения относятся к_____ средствам организации.
1) внеоборотные;
2) оборотные;
3) заемным.
Эталон ответа: 2
7. Бухгалтерской записью Дт 51 «Расчетный счет» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражается ….
1) погашение кредита;
2) получение кредита;
3) перечисление процентов.
Эталон ответа: 2
8. На забалансовых счетах отражаются _____ основные средства.
1) арендованные;
2) полученные от учредителей;
3) переданные в монтаж.
Эталон ответа: 1
9. В состав внеоборотных активов в бухгалтерском балансе не включаются…
1) дебиторская задолженность;
2) основные средства;
3) нематериальные активы.
Эталон ответа: 1
10. В качестве пользователей информации управленческого учета выступают:
1) аудиторы;
2) налоговые органы;
3) менеджеры организации.
Эталон ответа: 3

ТЕСТ 3

1. К обязательным реквизитам первичного учетного документа относятся:
а) содержание хозяйственной операции;
б) печать организации;
в) адрес организации.
Эталон ответа: 1

2. Увеличение валюты баланса происходит под влиянием хозяйственных операций (указать тип изменений, разобрав хозяйственную операцию: Приобретены запасные части от поставщика на сумму 20 000 руб.):
а) А+ х = П+ х;
б) А+ х -х = П;
в) А = П+ х - х.
Эталон ответа: а
3. Недостачи, выявленные при инвентаризации материалов, отражают бухгалтерской записью:
а) Дт 10 Кт 94;

б) Дт 94 Кт 10;
в) Дт 98 Кт 10.

Эталон ответа: б

4. Какой тип изменения в балансе представляет хозяйственная операция «Из кассы выплачена заработная плата персоналу организации» :
а) А+х –х = П;
б) А-х = П-х;
в) А = П+х-х.
(разобрать хозяйственную операцию по схеме)

Объект учета	№ счета	А,П	+,-	Дт, Кт

Эталон ответа: б

5. Остаток по кредиту счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается:
а) в II разделе актива баланса;
б) в IV разделе пассива баланса;
в) в V разделе пассива баланса.

Эталон ответа: в

6. Аналитические счета:
а) дают обобщенное представление об объектах бухгалтерского учета;
б) детально расшифровывают объекты бухгалтерского учета, ведутся как в денежном, так и в натуральном и трудовом измерителе.
в) отражают информацию в натуральном измерителе.

Эталон ответа: б

7. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:
а) активно-пассивный;
б) пассивный;
в) активный

Эталон ответа: а

8. Дебетовый оборот в активном счете составляет:
а) общую сумму движения хозяйственных средств;
б) общую сумму хозяйственных операций, отражающих поступление хозяйственных средств;
в) общую сумму хозяйственных средств, отражающих выбытие активов.

Эталон ответа: б

9.Отличительная черта бухгалтерского учета:
а) отсутствие специальной службы;
б) быстрота получения информации;
в) использование специальных методов сбора информации.

Эталон ответа: б

10. В народном хозяйстве организующую роль выполняет учет:
а) оперативный;
б) бухгалтерский;
в) налоговый;

Эталон ответа: а

ТЕСТ 4

1. Основным для бухгалтерского учета является измеритель:
   а) денежный
   б) трудовой
   в) натуральный

Эталон ответа: а

2.Внешним пользователям предоставляется бухгалтерская (финансовая) отчетность сформированная в:

а) управленческом учете;

б) оперативном учете;

в) финансовом учете.

Эталон ответа: в

3. Перечисление денежных средств с расчетного счета бюджету по уплате налога на прибыль оформляется бухгалтерской записью:

а) Дт 51 Кт 68

б) Дт 68 Кт 51

г) Дт 69 Кт 51

Эталон ответа: б

4. Особенностью бухгалтерского учета является отражение хозяйственных процессов:

а) прерывно;

б) непрерывно;

в) по усмотрению главного бухгалтера.

Эталон ответа: б

5. Пассив баланса − это группировка средств по:

а) источникам образования и назначению;

б) видам и размещению;

в) фондам.

Эталон ответа: а

6. Актив баланса − это группировка средств по:

а) источникам образования и назначению;

б) видам и размещению;

в) видам и источникам образования.

Эталон ответа: б

7. Долги покупателей – это:

а) дебиторская задолженность;

б) кредиторская задолженность;

в) прочая задолженность.

Эталон ответа: а

8. Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если:

а) по счету в течение месяца не было движения;

б) сальдо начальное плюс кредитовый оборот равны дебетовому обороту;

в) оборот по дебету счета равен обороту по кредиту счета.

Эталон ответа: б

9. Исправление ошибки способом корректурным:

а) специальной корректирующей жидкостью;

б) «исправленному верить»;

в) ошибочная запись зачеркивается одной чертой с оговоркой, подтверждающими подписями и датой исправления.

Эталон ответа: в

10. К активно-пассивным счетам относятся:

а) 80, 66, 10, 20;

б) 70, 71, 76,50;

в) 71,76,75 .
Эталон ответа: в

ТЕСТ 5

1. Хозяйственная операция — «Возвращена в кассу неиспользованная подотчетная сумма» относится к типу:

а) четвертому (А-, П-);
б) второму (П+, П-);
в) первому (А+, А-);
г) третьему (А+, П+).
Эталон ответа: в

2. Простой называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

а) один счет по дебету и один по кредиту;

б) два счета по дебету и два по кредиту;

в) один счет по дебету и два по кредиту.

Эталон ответа: а

3.Использование различных методов оценки материалов, списываемых на издержки производства, влияния на конечные финансовые результаты:

а) не оказывает;

б) оказывает;

в) может оказывать.

Эталон ответа: в

4. Приказы, распоряжения, указания, доверенности относятся к документам:

а) организационно-распорядительным;

б) бухгалтерского оформления;
в) исполнительным.
Эталон ответа: а
5. Инвентаризация по объему охвата объектов подразделяется на:
а) плановую и частичную;
б) сплошную и выборочную;
в) перманентную и полную.
Эталон ответа: б
6. В утвержденную учетную политику организации вносить изменения:
а) можно с начала квартала;
б) можно с начала нового финансового года;
в) можно по согласованию с налоговыми органами.
Эталон ответа: б
7. Результаты инвентаризации оформляются следующими бухгалтерскими документами:
а) инвентаризационными описями;
б) сличительными ведомостями;
в) инвентаризационными описями и сличительными ведомостями.
Эталон ответа: в

8. Активные счета предназначены для учёта:

а) хозяйственных средств по видам, составу, размещению;

б) хозяйственных средств по видам, составу, размещению и источникам образования;
в) хозяйственных средств по источникам образования.
9. Готовая продукция – это:
а) продукция не прошедшая всех стадий технологической обработки, или не сданная на склад;
б) продукция, произведенная на данном предприятии и сданная на склад для последующей продажи;
в) товары, приобретенные организацией для продажи.
Эталон ответа: б
10. Выдача из кассы депонированной заработной платы отражается проводкой:

а) Дт 70 Кт 50

б) Дт 76 Кт 50

в) Дт 50 Кт 76

Эталон ответа: б

ТЕСТ 6

1. В чем заключается принцип гласности налогообложения:
а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;

б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность?
Эталон ответа: б
2. Объектом обложения транспортным налогом являются транспортные средства:
а) автомобили легковые и грузовые, зарегистрированные в установленном порядке;
б) легковые автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами;
в) транспортные средства, находящиеся в розыске.
Эталон ответа: а
3. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:
а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост;
б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления;
в) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования?
Эталон ответа: а
4.К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
а) к местному;
б) к федеральному;
в) к региональному?
Эталон ответа: в
5. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
а) к закрепленному налогу;
б) к регулирующему налогу;
в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?
Эталон ответа: б
6. Чьи интересы должно учитывать государство при построении эффективной системы налогообложения:
а) государства;
б) налогоплательщиков;
в) государства и налогоплательщиков?
Эталон ответа: в
7. 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.
Эталон ответа: а
8. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
а) налоговая база;
б) налоговая ставка;
в) налоговые льготы.
Эталон ответа: в
9. Налоговое регулирование — это:
а) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
б) система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.
Эталон ответа: б
10. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:
а) НК РФ;

б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
в) законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ.
Эталон ответа: а

11. Налоговый кодекс РФ состоит:
а) из одной части;
б) из двух частей;
в) из трех частей.
Эталон ответа: б

12.Часть первая НК РФ действует:
а) с 1 января 1999 ;
б) с 1 января 2003г.;
в) с 1 января 2005 г.
Эталон ответа: а

13. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
а) Бюджетный кодекс РФ;
б) Таможенный кодекс РФ;
в) Налоговый кодекс РФ.
Эталон ответа: в

14. На какой срок предоставляется инвестиционный налоговый кредит:
а) от одного месяца до шести месяцев;
б) от одного года до пяти лет;
в) от двух лет до десяти лет?
Эталон ответа: б

15. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
а) только по местным и региональным налогам;
б) только по федеральным и региональным налогам;
в) по налогу на прибыль, а также по региональным и местным налогам.
Эталон ответа: в

Критерии оценки:

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если ответ дан положительно на задания от 90 до 100%;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если ответ дан положительно на задания от 80 до 90%;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если ответ дан положительно на задания от 60 до 80%;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если ответ дан положительно на задания менее 60%.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Рекомендуемые задания для проведения среза знаний с целью усвоения знаний и умений по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Вариант № 1

1. Налог – это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной

политикой государства.

6. Недоимка – это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;

б) система налогообложения должна быть рациональна;

в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;

г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

8.Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;

б) не могут устанавливаться;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

9.К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на прибыль организации;

в) транспортный налог;

г) земельный налог.

10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

а) в период обнаружения ошибки;

б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;

в) в период совершения ошибки;

г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

Вариант № 2

1. Сбор – это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сущность налога – это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;

б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. Субъект налогообложения – это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

4. Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.

5. Налоговая база - это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

6. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

а) их передача на безвозмездной основе;

б) товарообменная операция;

в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;

г) передача товаров для собственного потребления.

7. Пошлина – это:

а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;

б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;

в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;

г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических и юридических лиц;

8. Дивидендами признается любой доход, полученный:

а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;

б) работником организации при распределении прибыли;

в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения , по принадлежащим этому резиденту акциям.

9. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

10. К региональным налогам относятся:

а) водный налог;

б) земельный налог;

в) налог на игорный бизнес;

г) налог на добавленную стоимость.

Вариант № 3

1. К специальным налоговым режимам относятся:

а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;

б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

в) предоставление инвестиционного налогового кредита;

г) создание оффшорных зон.

2. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога (сбора);

в) со смертью учредителя организации;

г) с подачей заявления о реорганизации организации.

3. Арест на все имущество налогоплательщика – организации:

а) не может быть наложен;

б) может быть наложен;

в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;

г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.

4. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

а) в бесспорном порядке;

б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;

в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке.

5. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

6.. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

а) к местному;

б) к федеральному;

в) к региональному?

7. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

а) к закрепленному налогу;

б) к регулирующему налогу;

в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?

8. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

а) федеральные, региональные и местные;

б) общие и специальные;

в) прямые и косвенные?

9. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

а) к налогу с твердой ставкой;

б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;

в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.

10. Земельный налог:

а) полностью зачисляется в местный бюджет;

б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;

в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

Вариант № 4

1.Налог на добавленную стоимость взимается:

а) с юридических лиц;

б) с физических лиц;

в) с юридических и физических лиц.

2. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:

а) налоги с твердой и процентной ставкой;

б) прямые и косвенные;

в) федеральные, региональные и местные?

3. К какому налогу относятся страховые взносы в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

а) закрепленному;

б) регулирующему;

в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?

4. К специальным налогам относятся:

а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;

б) налог на доходы и имущество физических лиц;

в) транспортный налог, страховые взносы.

5. Как классифицируются налоги в зависимости от способа изъятия:

а) прямые и косвенные;

б) общие и специальные;

в) закрепленные и регулирующие?

6. Система налогов РФ состоит из:

а) федеральных и региональных налогов

б) федеральных, региональных и местных налогов

в)акцизов, НДФЛ, НДС, налога на прибыль, налога на имущество, налога на пользование недрами

7. Начисленные налоги, сборы и пошлины отражаются по:

а) Д 68 ;

б) К 99

в) К 68

8. Налоги отличаются от сборов тем, что налог это:

а)безвозмездный платеж;

б)возмездный платеж

в)обязательный возмездный платеж

9. Налоги, уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения отражаются проводкой:

а)Д90К68

б)Д99К68

в)Д91К68

10.В каком документе отражается сумма НДС при покупке материальных ресурсов, ОС, МПЗ?

а)накладная;

б) счет-фактура;

в) накладная и счет-фактура

Вариант № 5

1.Налоговый период уплаты НДС:

а) 9 месяцев; б)квартал; в) квартал, 9 месяцев, год

2.Льготные ставки НДС:

а)10% б)5, 10% в) 0% и 10%

3.Количественное выражение объекта налогообложения, основа для исчисления суммы налога, это:

а) налоговая база б)налоговая ставка в)элемент налога

4.Функции налога :

а)административная, фискальная, регулирующая

б)фискальная, распределительная, регулирующая

в) фискальная, распределительная, административная

5. К современным принципам налогообложения относятся:

а) принципы соразмерности, справедливости, учет интересов налогоплательщика, экономическая эффективность;

б) принципы соразмерности, справедливости;

в)принцип справедливости, всеобщности налогов и определенности обложения.

6.Моментом определения налоговой базы для расчета НДС является:

а)дата оплаты

б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг и на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

в)день отгрузки

7 .Перечисление денежных средств в уплату налогов и сборов отражается проводкой:

а)Д 99К68; б)Д51 К68; в)Д68 К 51

8.Что по окончании налогового периода должен предоставить налогоплательщик в налоговые органы?

А) декларации и бухгалтерскую отчетность
Б) декларации и счета фактуры; В) счета-фактуры и отчетность

9. 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.

10. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

а) налоговая база;

б) налоговая ставка;

в) налоговые льготы.

Вариант № 6

1. Налоговая ставка — это:

а) процентная величина от объекта налогообложения;

б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;

в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

2. 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?

3. 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.

4. Налоговая база — это:

а) предмет, подлежащий налогообложению;

б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;

в) период, по истечение которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

5. Обязанность уплатить налог возникает если:

а) установлены налоговая ставка и налоговый период;

б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;

в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

6. В чем заключается принцип гласности налогообложения:

а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;

б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;

в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность?

7. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:

а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения;

б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;

в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги?

8. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост;

б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления;

в) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования?

9. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:

а) государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги;

б) время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику;

в) требование уплаты налога должно следовать из закона?

10. Чьи интересы должно учитывать государство при построении эффективной системы налогообложения:

а) государства;

б) налогоплательщиков;

в) государства и налогоплательщиков?

Вариант № 7

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;

б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;

в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;

г) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.

2. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они (допускаются несколько вариантов ответов):

а) получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;

б) получены из источника на территории РФ в иностранной валюте и в натуральной форме;

в) начислены к выплате на территории РФ.

3. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода физического лица (при отсутствии государственных регулируемых цен) по цене:

а) реализации сторонним организациям;

б) рыночной (рыночные цены определяются в порядке ст. 40 Налогового кодекса РФ);

в) не ниже цены реализации сторонним организациям.

4. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:

а) 1600 руб.;

б) 1 400 руб.;

в) 1300 руб.

5. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:

а) 18 лет;

б) 24 лет;

в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

6. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов:

а) да;

б) да, но если проживают с родителями;

в) да, а также проживают они или нет совместно с родителями .

7. Уменьшение налогооблагаемых доходов родителей на стандартный вычет на студента, имеющего свою собственную семью:

а) не осуществляется, если он проживет отдельно от родителей;

б) осуществляется у каждого из родителей;

в) осуществляется у каждого из родителей, если его супруг(а) является тоже студентом.

8. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении доходов:

а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях ;

в) дивиденды.

9. Пересчете сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности налоговым органом производится не позднее:

а) 5 дней с момента получения уточняющей декларации;

б) 10 дней с момента получения уточняющей декларации;

в) 30 дней с момента получения уточняющей декларации.

10. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:

а) по максимальной ставке;

б) по каждому виду доходов отдельно.

Критерии оценки:

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если ответ дан положительно на задания от 90 до 100%;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если ответ дан положительно на задания от 80 до 90%;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если ответ дан положительно на задания от 60 до 80%;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если ответ дан положительно на задания менее 60%.

5. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплинам: Финансовое и налоговое право, Бухгалтерский учет и налогообложение

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Билет № 1

Вопросы:

1. Виды бухгалтерского учета: финансовый, управленческий и налоговый.

2. Бюджетное право и его источники.

3. Задача.

Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по следующим данным:

1. Стоимость реализованной продукции собственного производства без НДС в отчетном периоде составила 600 тысяч рублей. Продукция облагается НДС по ставке 20%;
2. Стоимость приобретенных материалов в отчетном периоде составила 360 тыс. рублей (в том числе НДС 60 тыс. руб.).

Расчета суммы налога на добавленную стоимость выполнить в таблице.

№ п/п	**Показатель**	**Сумма, т.р.**
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (с НДС)	
2	Σ НДС по приобретенным материалам ресурсам	
3	Стоимость реализованной продукции (без НДС) или оборот	
4	Σ НДС по ставке 20%	
5	Выручка от реализации продукции	
6	Σ НДС, подлежащая уплате в бюджет	

Билет № 2

Вопросы:

1. Хозяйственный учет и его виды.

2. Финансовые правоотношения: их особенности и виды.

3. Задача.

Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 30 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй — студент дневной формы обучения до 24 лет.

Требуется определить:

1. Сумму налоговых вычетов.

2. Налоговую базу для удержания НДФЛ.

3. Сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

4. Сумму оплаты труда, причитающуюся к выплате работнику.

Билет № 3

Вопросы:

1. Метод бухгалтерского учёта и его элементы.

2. Бюджетное устройство РФ: организация принципы построения.

3. Задача.

Организация для исчисления НДС за П квартал 2018 года имеет следующие данные:

1.Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции 47200 руб., в том числе НДС 7200 руб.

2. Стоимость приобретенного основного средства 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб.

3. Стоимость реализованной готовой продукции собственного производства – 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб.

Требуется: определить сумму НДС, подлежащую к уплате за П квартал, в том числе по срокам уплаты.

Билет № 4

Вопросы:

1. Измерители, применяемые в учете.

2. Понятие, предмет, метод финансового права.

3. Задача.

Студент Орлов Т.И. при ответе на вопрос преподавателя указал, что финансовые правоотношения сходны с административными правоотношениями по субъектам, в них участвующим, а с гражданскими правоотношениями - по методам правового регулирования.

Каково Ваше мнение по этому вопросу?

Аргументируйте свою точку зрения примерами.

Билет № 5

Вопросы:

1. Задачи и предъявляемые требования к учету.

2. Виды правонарушений в сфере банковской деятельности.

3. Задача.

Приведите не менее 5 примеров правовых и не правовых форм осуществления финансовой деятельности государства.

Билет № 6

Вопросы:

1. Классификация имущества организации по видам и размещению.

2. Предмет, объект и принципы налогового права.

3. Задача.

Укажите, какие из ниже перечисленных отношений являются финансовыми:

а. Между гражданином и органами жилищно-коммунального хозяйства в связи с уплатой квартирной платы.

б. Между муниципальным образованием и средней школой в связи с получением бюджетных ассигнований.

в. Между предприятием и банком, открывшим ему расчетный счет.

г. Между субъектом РФ и муниципальным образованием в связи с выделением ему трансфертов.

д. Между гражданином и государством в связи с уплатой ежемесячного страхового взноса в Пенсионный фонд.

е. Между арбитражным судом и сторонами в связи с рассмотрением иска налогового органа о взыскании с ответчика штрафа за налоговое правонарушение.

ё. Между налогоплательщиком и налоговым органом в связи с представлением в налоговый орган налоговой декларации.

ж. Между налогоплательщиком и налоговым органом в связи с вызовом его в налоговый орган.

з. Между Правительством РФ и Госдумой РФ в связи с передачей в Госдуму РФ проекта федерального бюджета

Билет 7

Вопросы:

1. Активные счета их назначение, строение. Примеры активных счетов.

2. Структура банковской системы РФ. Банковская группа, банковский холдинг. Банковские операции и другие сделки кредитной организации.

3. Задача.

Егорову 16 лет, с письменного согласия родителей он занимается предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

По результатам проверки, проведенной налоговой инспекцией, он обязан уплатить в бюджет недоимку по налогам и пеню, а также штраф за налоговое правонарушение.

Кто в данном случае является субъектом налоговой ответственности.

Билет № 8

Вопросы:

1. Пользователи данных бухгалтерской отчетности.

2. Валютное регулирование в РФ.

3. Задача.

Начислить страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС и ФОМС за январь текущего года на основе следующих данных и отразить бухгалтерские проводки.

№	Ф.И.О.	Доход		
		В ден. форме	В нат. формах	Больничн ый лист
1	Лужков С.М. - менеджер	20 160	-	15 558

Билет № 9

Вопросы:

1.Классификация имущества организации по источникам образования и целевому назначению.

2. Социально-экономическая сущность налогообложения.

3. Задача.

Курцев решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать.

Обязаны ли налоговые органы представить ему такую информацию, в каком порядке и в какие сроки?

Билет № 10

Вопросы:

1. Бухгалтерский баланс, его назначение и структура.

2. Сроки уплаты налогов и сборов.

3. Задача.

Определить сумму налога на прибыль на основе следующих данных за 1 квартал 2018 года и составить бухгалтерские проводки на начисление налога на прибыль и его перечисление бюджету.

Исходные данные:

1. По данным бухгалтерского учета выручка-2 100 400 руб., в т.ч. НДС (320400 руб.)

2. Расходы начисленные (оплаченные в отчетном периоде) составили:

-Материальные расходы - 410 300 руб.

-Заработная плата - 130 200 руб.

-Страховые взносы-44 100 руб.

-Амортизация основных средств - 5 530 руб.

-Прочие-49 600 руб.

3. Внереализационные доходы - 17 100 руб.

4. Внереализационные расходы - 29 770руб.

Билет № 11

Вопросы:

1. Счета синтетического и аналитического учета. Понятие субсчетов.

2. Налоговая отчетность.

3. Задача.

Организация для исчисления НДС за 4 квартал 2018 года имела следующие данные:

1) Стоимость приобретенного оборудования -590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб.
2) Стоимость приобретенных товаров для перепродажи -188 800 руб., в том числе НДС 28 800 руб.
3) Стоимость реализованных товаров – 944 000 руб., в том числе НДС 144 000 руб. Произвести расчеты организации по НДС за 4 квартал 2016 года, в том числе по срокам уплаты НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

Билет № 12

Вопросы:

1. Документальное оформление инвентаризации. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете.

2. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

3. Задача.

Проверка, осуществленная органом налоговой инспекции, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 11 тыс. рублей.

Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть наложено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?

Билет № 13

Вопросы:

1. Двойная запись операций на счетах, ее сущность и значение. Бухгалтерские проводки: простые и сложные.

2. Специальные налоговые режимы.

3. Задача.

Научно-техническое предприятие «Форум», являясь бюджетным учреждением, на

основании договора купли-продажи произвело закупку необходимого оборудования для производственных целей на сумму 4000 рублей. Все оборудование было оприходовано по «Книге учета материальных ценностей».

Есть ли нарушения в действиях бюджетного учреждения как участника бюджетных правоотношений? Дайте анализ сложившейся ситуации.

Билет № 14

Вопросы:

1. Пассивные счета их назначение, строение. Примеры пассивных счетов.

2. Местные налоги и сборы.

3. Задача.

Работнику организации начислена заработная плата за январь 2019 года 45000 руб. Работник имеет на иждивении 3-х детей в возрасте до 18 лет.

Рассчитать и удержать НДФЛ из заработной платы работника за январь 2018 г. Составить бухгалтерские проводки по удержанию НДФЛ из оплаты труда и перечислению налога в бюджет с расчетного счета. Указать бухгалтерский банковский документ на перечисление налога.

Билет № 15

Вопросы:

1. Активно-пассивные счета. Примеры активно-пассивных счетов.

2. Региональные налоги и сборы.

3. Задача.

Глава администрации Ивановской области издал распоряжение, где указал, что органы ГИБДД Ивановской области и их должностные лица, принявшие решение о наложении штрафа в качестве меры административной ответственности, должны 50% этих денежных средств зачислять в бюджет Ивановской области и 50% - в местные бюджеты, а суммы конфискаций — полностью в бюджет области.

Дайте юридический анализ данного распоряжения.

Билет № 16

Вопросы:

1. План счетов: понятие, построение, назначение.

2. Федеральные налоги и сборы.

3. Задача.

Работник приступил к работе с 1 февраля 2019 г. За февраль работнику начислено 28000 руб. Работником заявлено право на получение стандартных налоговых вычетов на детей: двое детей учатся в школе (9 лет и 12 лет) и один учится в институте на очном отделении, ему 21 год.

Рассчитать сумму НДФЛ сотрудника организации к уплате за февраль 2019 года. Составить бухгалтерские проводки по начислению НДФЛ бюджету и перечислению налога в бюджет.

Билет № 17

Вопросы:

1. Характер влияния хозяйственных операций на структуру бухгалтерского баланса. Типы типов балансовых изменений.
2. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
3. Задача.

Доходы организации за первый квартал 2018 года составили 1 600 000 руб. Сумма доходов, которая не подлежит обложению налогом на прибыль за тот же период, составляет 180 000 руб. Расходы первого квартала составляют 850 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, которую нужно перечислить в ФБ и бюджеты субъектов РФ за первый квартал 2018г. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

Билет № 18

Вопросы:

1. Документация, ее сущность и значение.
2. Налоговые правонарушения, их виды и ответственность за их совершения.
3. Задача.

Работнику вспомогательного производства за январь месяц начислено:

- заработная плата – 30000 руб.,
- пособие по больничному листу - 6000 руб.,
- единовременная помощь – 4000 руб.

Работник женат, имеет 1 ребенка в возрасте 10 лет.

Рассчитать сумму заработной платы и сумму НДФЛ, которую следует удержать из оплаты труда работника за январь месяц.

Составить бухгалтерские проводки по удержанию НДФЛ из оплаты труда и перечислению налога в бюджет с расчетного счета.

Билет № 19

Вопросы:

1. Инвентаризация: ее виды и цели. Порядок проведения инвентаризации.
2. Налоговый контроль.
3. Задача.

Распоряжением главы администрации Курской области были созданы следующие фонды:

- Территориальный дорожный фонд;

- Фонд развития жилищного строительства;

- Экологический фонд «Сфера».

Имеет ли право глава администрации издавать распоряжения такого характера?

Раскройте правовой механизм создания данных фондов, а также важнейшие аспекты их деятельности.

Билет № 20

Вопросы:

1. Организация расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, база для исчисления страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

2. Система налогов Российской Федерации.

3. Задача.

Доходы организации за первый квартал 2018 года составили 1 130 000 руб. Расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу составили 82 0000 руб.

Рассчитать налог на прибыль, зачисляемый в ФБ и бюджеты субъектов РФ. Составить бухгалтерские проводки по начислению бюджету налога на прибыль и перечислению налога с расчетного счета.

Билет № 21

Вопросы:

1. Методика расчета НДФЛ и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.

2. Налоговое правоотношение.

3. Задача. Сгруппировать объекты бухгалтерского учета по источникам образования и целевому назначению по следующей форме:

Собственный капитал (источники собственных средств)			Заемный капитал (источника привлеченных средств)		
Наименование источника	№ счета	Сумма, руб.	Наименование источника	№ счета	Сумма, руб.

Условие.

1. Уставный капитал-800 000 руб.
2. Долгосрочные займы- 350 000 руб.
3. Задолженность фонду социального страхования РФ- 20 000руб.
4. Прочие кредиторы -32 000 руб.

5. Задолженность персоналу организацией по оплате труда -280 000 руб.
6. Нераспределенная прибыль -70 000 руб.
7. Резервный капитал – 22 000 руб.
8. Амортизация основных средств – 45 000 руб.
9. Задолженность поставщикам за приобретенные материалы – 15 000 руб..

Билет № 22

Вопросы:

1. .Налог на доходы физических лиц. Элементы налога: объект налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

2. Источники налогового права.

3. Задача.

Предприятие имеет денежные средства:

- в кассе - 5 000 руб.;

- на расчетном счете -780 000 руб.;

- на депозитном счете в банке – 80 000 руб.;

- на валютном счете в банке -3 000 долларов (курс на данный момент составляет 64 руб. за один доллар).

Требуется:

1. Определить общую сумму денежных средств предприятия и указать по какой строке баланса она будет отражена?.
2. Охарактеризовать счета денежных средств, указав: что показывает сальдо и где оно записывается на счетах; обороты дебетовый и кредитовый.

Билет № 23

Вопросы:

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

2. Общие особенности разрешения споров в сфере финансовых правоотношений.

3. Задача.

Предприятие покупает станки для производственной деятельности за 1 200 000 руб.

Станки поступили, но счет поставщика не оплачен.

В числе каких средств предприятия будет отражен этот долг у покупателя и поставщика?

Составить бухгалтерские проводки на приобретение станка от поставщика и зачисление его в состав основного средства.

Билет № 24

Вопросы:

1. Налог на прибыль организаций. Элементы налога: объект налогообложения, налоговый период,

налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

2. Правовое регулирование финансов предприятий.

3. Задача.

По хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки.

1. На расчетный счет зачислена выручка от покупателей – 180 000 руб.
2. Перечислено с расчетного счета Фонду социального страхования РФ страховые взносы – 20 000 руб.
3. Получено в кассу с расчетного счета на заработную плату - 100 000 руб.
4. С расчетного счета перечислено поставщику за приобретенные материалы - 25 000 руб.

Открыть счет № 51 «Расчетный счет». Записать сальдо на начало месяца (1 марта) – 450 000 руб.

Записать хозяйственные операции по счету № 51. Подсчитать обороты и вывести сальдо на конец месяца.

Билет № 25

Вопросы:

1. Налог на добавленную стоимость: экономическая сущность налога; механизм исчисления НДС в бюджет; элементы НДС.

2. Валютное регулирование в РФ.

3. Задача.

С расчетного счета в кассу организации получены денежные средства в сумме 300 000 руб. для выплаты заработной платы персоналу. Выплачена заработная плата из кассы -280 000 руб.

Не выданная в установленный срок заработная плата в сумме ? руб. возвращена в банк на расчетный счет из кассы.

Составить необходимые бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям.

Заполнить расходный кассовый ордер № 45 от 04 марта т.г. на сумму выданной оплаты труда из кассы.

Билет № 26

Вопросы:

1. Прямое и косвенное налогообложение.

2. Банковское право и его источники.

3. Задача.

Составить необходимые бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций.

1. Начислена заработная плата следующим категориям работников:

- основного производства – 220 000 руб.;
- общепроизводственного назначения – 180 000 руб.;
- общехозяйственного назначения - 90 000 руб.

2. Удержан налог на доходы физических лиц из начисленной заработной платы – 30 000 руб.

3. Заработная плата выплачена из кассы организации – сумму определить.

Билет № 27

Вопросы:

1. Понятие налога и сбора. Принципы налогообложения.
2. Налоговое право и его источники.
3. Задача.

Заполнить приходный кассовый ордер № 43 от 05 февраля текущего года и произвести его обработку, указав бухгалтерскую проводку.

05 февраля т.г. поступила в кассу с расчетного счета по чеку № 152230 сумма 755 000 рублей для выплаты заработной платы персоналу организации за январь месяц текущего года.

Перечень фамилий должностных лиц АО «Лотос»:

-Л.П.Сюткина –главный бухгалтер;

-В.С.Вечерова – кассир.

Охарактеризовать счета бухгалтерского учета, отраженные в хозяйственной операции.

Билет № 28

Вопросы:

1. Функции налога.
2. Характеристика доходной и расходной части федерального бюджета РФ.
3. Задача.

На предприятии АО «Лотос из кассы 14 февраля текущего года выдано в подотчет менеджеру Ивлевой П.Г. - 20 000 руб. на командировочные расходы.

Заполнить расходный кассовый ордер № 130 и произвести обработку документа.

Перечень фамилий должностных лиц:

- С.Н. Кудинов - директор;

-Л.П.Сюткина - главный бухгалтер;

-В.С.Вечерова - кассир.

Билет № 29

Вопросы:

1. Элементы налога.
2. Понятие и значение финансового контроля.

3. Задача.

Участниками бюджетного процесса являются главные распорядители бюджетных средств, распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств.

Определите, кто относится к указанным участникам бюджетного процесса, а также раскройте их основные права и укажите различия, существующие между ними.

Билет № 30

Вопросы:

1. Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

2. Финансовая деятельность государства.

3. Задача.

Сгруппировать объекты бухгалтерского учета по видам и размещению по следующей форме:

Внеоборотные активы (основной капитал)			Оборотные активы (оборотный капитал)		
Наименование объектов учета	№ счета	Сумма, руб.	Наименование объектов учета	№ счета	Сумма, руб.

Условие:

1. Краска, произведенная на предприятии для продажи- 100 000руб.
2. Краска, используемая для хозяйственных нужд организации-20 000руб.
3. Здания цеха, где производят мебель- 2 000 000 руб.
4. Денежные средства, находящие в кассе организации – 15 000 руб.
5. Права владельца на программу ЭВМ – 600 000руб.

Указать, что отражается по дебету и кредиту данных объектов учета.

Лист согласования

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на учебный год

Дополнения и изменения к комплекту ФОС на _____ учебный год по дисциплине _____

В комплект ФОС внесены следующие изменения:

_____

_____

_____

_____

_____

Дополнения и изменения в комплекте ФОС обсуждены на заседании ЦК _____

«_____» _____ 20_____г. (протокол № _____).

Председатель ЦК _____ /_____/