

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЁЖНОЙ
ПОЛИТИКИ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Краснодарского края
«Краснодарский политехнический техникум»

Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения текущего контроля знаний и промежуточной аттестации по
междисциплинарному курсу
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
в рамках основной профессиональной образовательной программы
подготовки специалистов среднего звена
по специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УД	6
3. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	8
4. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНЫХ ИЗДАНИЙ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ, ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	18

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1 Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

КОС разработан на основании:

- программы подготовки специалистов среднего звена (основной профессиональной образовательной программы) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

- рабочей программы МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.2 Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:

Освоение общих компетенций (ОК), профессиональных компетенций (ПК):

Код	Наименование результата обучения
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

2. Организация контроля и оценки уровня освоения программы МДК

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы,	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет,

контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.		экзамен (квалификационный).
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно- практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения
ОК 05. Осуществлять устную и письменную	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и	Оценка умения вступать в коммуникативные

коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	Оценка умения применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач и использования современного программного обеспечения
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке Российской Федерации и иностранных языках
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	Оценка умения определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, определять источники финансирования и строить перспективы развития собственного бизнеса

Критерии оценки ответа в устной или письменной форме:

Оценка «отлично» - полное изложение полученных знаний в устной или письменной форме, в соответствии с требованиями учебной программы; правильное определение специальных понятий; владение терминологией; полное понимание материала; умение обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры; последовательное и полное с точки зрения технологии выполнения работ изложение материала.

Оценка «хорошо» - изложение полученных знаний в устной или письменной форме, удовлетворяющее тем же требованиям, что и для оценки «5»; наличие несущественных терминологических ошибок, не меняющих суть раскрываемого вопроса, самостоятельное их исправление; выполнение заданий с небольшой помощью преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - изложение полученных знаний неполное; неточности в определении понятий или формулировке технологии или структуры; недостаточно глубокое и доказательное обоснование своих суждений и приведение своих примеров; непоследовательное изложение материала.

Критерии оценки качества выполнения практических работ:

Оценка «отлично». Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Учащиеся работают полностью самостоятельно: подбирают необходимые для проведения практической работы теоретические знания, практические умения и навыки. Работа оформляется аккуратно, в наиболее оптимальной для фиксации результатов форме.

Оценка «хорошо». Практическая работа выполняется учащимися в полном объеме и самостоятельно. Допускаются отклонения от необходимой последовательности выполнения, не влияющие на правильность конечного результата. Студенты используют указанные преподавателем источники знаний, включая страницы учебника, таблицы из приложения к учебнику, страницы из справочных сборников. Работа показывает знание учащимися основного теоретического материала и овладение умениями, необходимыми для самостоятельного выполнения работы. Могут быть неточности и небрежности в оформлении результатов работы.

Оценка «удовлетворительно». Практическая работа выполняется и оформляется учащимися при помощи преподавателя или хорошо подготовленными и уже выполнившими на «отлично» данную работу студентов. На выполнение работы затрачивается много времени (можно дать возможность доделать работу дома). Студенты показывают знания теоретического материала, но испытывают затруднение при самостоятельной работе с формулами, допускают ошибки в вычислениях/

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в том случае, когда студенты не подготовлены к выполнению этой работы. Полученные результаты не позволяют сделать правильных выводов и полностью расходятся с поставленной целью. Показывается плохое знание теоретического материала и отсутствие необходимых умений. Руководство и помощь со стороны преподавателя и хорошо подготовленных студентов неэффективны по причине плохой подготовки.

Выполнение тестовых заданий

Процент результативности (правильных ответов)	Балл (отметка)	Вербальный аналог
95 ÷ 100%	5	отлично
80 ÷ 94%	4	хорошо
60 ÷ 79%	3	удовлетворительно
менее 60%	2	неудовлетворительно

Условия выполнения заданий

1. Время выполнения задания мин./час _____ 45 мин.
2. Требования охраны труда: _____ нет _____
3. Оборудование: калькулятор
4. Литература для экзаменуемых (справочная, методическая и др.) - Данные из справочника КБК
5. Дополнительная литература для экзаменатора (учебная, нормативная и т.п.) - нет

3. Комплект оценочных средств

3.1. Административная контрольная работа проходит в форме тестирования

Вариант 1

1. Налоговая база – это ...

А-операции по реализации товаров, работ, услуг

Б-цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации

В-стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Г-операция по приобретению товаров, работ, услуг

2. Недоимка – это

А-штрафная санкция, начисленная налоговыми органами

Б-сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате

В-сумма налога или сбора, не уплаченная в срок

Г-налог, штраф, пени

3. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению НДФЛ

А-пособие по временной нетрудоспособности

Б-пособие по беременности и родам

В-государственная пенсия

4. Налоговый период по налогу на имущество организаций

А-месяц

Б-квартал

В-календарный год

Г-6 месяцев

5. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:

А- налога на прибыль

Б- отчислений на профзаболевания и травматизм

В- на имущество

Г- единого социального налога

6. Физическое лицо считается резидентом, если оно проживает на территории России:

А- целый год

Б- три месяца

В- 183 дня

Г- 270 дней

7. К местным налогам и сборам относят:

А- земельный налог;

Б - налог на имущество организаций;

В - налог из владельцев транспортных средств;

8. Косвенные налоги:

А-Налог на прибыль

Б-акцизы

В-НДФЛ

Г-НДС

9. Ставки НДС:

А - 0,10,13

Б - 0,13,20

В - 0,10,20

10. По акцизам ставки бывают:

А - Твердые

Б - Адвалорные

В - Натуральные

Г- Смешанные

Вариант 2

1. Косвенные налоги по источнику их уплаты относят:
А- выручку от реализации;
Б- себестоимость продукции;
В- балансовую прибыль;
Г- чистую прибыль.
2. Налог - это:
А- Необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
Б- Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки
В- Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами
Г- Нет верного ответа
3. Патент может применяться по:
А- Оказанию бытовых услуг;
Б- Розничной торговле;
В- Оптовой торговле.
4. Плательщики акцизов
А-организации
Б-физические лица
В- индивидуальные предприниматели
5. Доходы налогоплательщика в виде материальной выгоды, облагаются НДФЛ по ставке ... %.
А-13
Б-30
В-35
Г-15
6. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций
А-грузовая машина, учитываемая на балансе
Б-денежные средства на расчетном счете
В-товар на складе
Г-отгруженный товар
7. Налоговым периодом по УСН является:
А-Месяц
Б-Квартал
В-Полугодие
Г-Год
8. Прямой налог:
А-Налог на добавленную стоимость
Б-Акцизы
В-Налог на доходы физических лиц
9. Налоговые агенты – это ...
А-плательщики налогов и сборов
Б-юридические и физические лица
В-лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика
10. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются ...
А-органами власти региона
Б-Губернатором края, области
В-Правительством РФ
Г-органами местного самоуправления

3.2 Итоговая аттестация в виде экзамена, состоит из теоретических вопросов и выполнения практического задания.

Теоретическое задание для проведения итоговой аттестации в форме экзамена

1. Виды и порядок налогообложения;
2. Система налогов Российской Федерации;
3. Элементы налогообложения;
4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
5. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
6. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
8. Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
9. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
10. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
11. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
12. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
13. Сущность и структура страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации;
14. Объекты обложения для исчисления страховых взносов;
15. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
16. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
17. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов;
18. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
19. Использование средств внебюджетных фондов;
20. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
21. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов по единому тарифу;
22. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

23. НДС. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки
24. Порядок расчета НДС. Общие условия для применения налогового вычета.
25. Использование счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» для учета сумм НДС по поступившим ценностям.
26. Использование счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» для расчета сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.
27. Налог на прибыль: плательщики, объекты, ставки. Расчет суммы налога.
28. Синтетический учет расчетов по начислению налога на прибыль и его перечислению в бюджет. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм начисленного к уплате в бюджет налога на прибыль.
29. Налог на имущество организаций, плательщики, объекты, ставки.
30. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налога на имущество.
31. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм начисленного налога на имущество организации.
32. Транспортный налог: плательщики, объекты, ставки. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению транспортного налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм транспортного налога
33. Акцизы: плательщики, объекты. Виды ставок. Расчет суммы налога. Уплата акцизов.
34. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога
35. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога
36. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы
37. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения
38. Сущность и условия применения УСН
39. Книга доходов и расходов
40. Сущность и условия применения ЕСХН
41. Экономическая сущность специального режима в виде системы патентного налогообложения

Практическое задание для проведения итоговой аттестации в форме экзамена

Задача 1

Выручка фирмы от реализации продукции составила 240 тыс. руб., в т. ч. НДС (20%). На изготовление продукции были использованы материалы на 70 тыс. руб., НДС сверху. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2

Квартальная выручка фирмы от реализации продукции составила 576 тыс. руб. (в т. ч. НДС 20%). Материальные затраты по изготовлению продукции равны 150 тыс. руб. (НДС сверху). Определить сумму к оплате в бюджет НДС.

Задача 3

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет. Исходные данные:

- 1) реализовано 400 изделий по цене 300 руб. (с НДС),
- 2) приобретенные материалы на каждое изделие составили – 180 тыс. руб. (НДС сверху 20%),
- 3) Полученные авансы – 240 тыс. руб., в т. ч. НДС (20%)
- 4) Уплаченные авансы – 60 тыс. руб., НДС сверху (20%).

Задача 4

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
 - 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
 - 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).
- Уплатило аванс за материалы – 840 тыс. руб. в т. ч. НДС (20%)
Справочно: (1) и (2) – НДС -20%, (3) – 10%.
Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 5

Предприятие отгрузило в октябре продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб., так же были приобретены и поставлены на учет основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС к уплате, если все указанные суммы приведены без НДС (20%)

Задача 6

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.).

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации

Задача 8

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.	Ставка, руб./л. с.
ЛАЗ	120	8	10
ГАЗ 6611	120	5	8
ЗИЛ 133	150	3	8

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал.

Задача 9

Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей.
Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10

Физическому лицу за март налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начислен оклад – 27000 руб.;
- премия в размере 10% оклада;
- надбавка за совмещение – 6000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 3250 руб.;

Физическое лицо содержит двоих детей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 25 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев).

Исчислите налог на прибыль.

Задача 12

В течение января отражены следующие операции по учету реализации, доходов и расходов.

Реализовала готовая продукция на сумму 144000 руб., включая НДС 20 %. Себестоимость продукции — 93000 руб., расходы на продажу — 8000 руб. Реализованы материалы, балансовая стоимость которых составила 25 000 руб., выручка от реализации с учетом НДС — 40800 руб. Отражены доходы:

- от сдачи помещения в аренду — 16 000 руб.;
- положительные курсовые разницы — 4800 руб.;

Отражены расходы:

- проценты за пользование кредитом — 6600 руб.;
- налог на имущество — 3500 руб.

Рассчитайте налог на прибыль за январь.

Задача 13

В течение 1 квартала отражены следующие операции по учету реализации, доходов и расходов.

Реализовала готовая продукция на сумму 7200000 руб., включая НДС 20 %. Себестоимость продукции — 550000 руб., расходы на продажу — 18000 руб. Реализованы материалы, балансовая стоимость которых составила 28 000 руб., выручка от реализации с учетом НДС — 40800 руб. Отражены доходы:

- от сдачи помещения в аренду — 160 000 руб.;

Отражены расходы:

- проценты за пользование кредитом — 6600 руб.;
- налог на имущество — 3500 руб.

Рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал.

Задача 14

Физическому лицу за октябрь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 35700 руб.;
- премия в размере 20% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 3800 руб.

Физическое лицо имеет на иждивении троих детей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 15

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	39 000 000	15

Рассчитать сумму единого налога по УСН к уплате в бюджет.

Задача 16

Ежемесячный доход физического лица - резидента, за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано. Сотрудник проработал полный календарный год и в августе и ноябре получал премии по 7000 руб.

Определите сумму налога на доходы физического лица за год.

Задача 17

Численность работников ООО «Мир» составляет 3 человека. В январе было начислено рабочим основного производства:

- заработная плата 350000 руб.;
- премия 50000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов по единому тарифу и страховых взносов на НС и ПЗ (тариф 0,4%). Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет.

Задача 18

Рассчитать сумму страховых взносов по единому тарифу и страховых взносов на НС и ПЗ (тариф 0,8%), если работнику торговой организации начислена заработная плата в размере 29000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности 3110 руб. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет.

Задача 19

В пользу работника бухгалтерии в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата по трудовому договору 16000 руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности - 1630 руб.;

Рассчитать сумму страховых взносов по единому тарифу и страховых взносов на НС и ПЗ (тариф 0,2%). Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет.

Задача 20

Численность работников ООО «Восход» составляет 35 человека. В январе было выплачено:

- заработная плата 875000 руб.;

- премия 130000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов по единому тарифу и страховых взносов на НС и ПЗ (тариф 0,2%). Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет.

Задача 21

Бухгалтерия ООО «Восход» за январь начислило к уплате в бюджет:

- страховых взносов по единому тарифу – 27450 руб.;

- страховых взносов на НС и ПЗ – 1200 руб.;

- НДФЛ – 78452 руб.

Оформить уведомление о сумме налогов к уплате за январь, оформить платежные поручения. Указать сроки уплаты и подачи уведомления.

ООО «Восход» ИНН 1655070008, КПП 165501001, расчетный счет 40702810600030003582, ПАО «РусФинанс», БИК 049205301, кор. счет 30101810300000000301

Задача 22

ООО «Салют» за 20XX г. реализовало товаров на 202 800 000 руб. (НДС сверху). Расходы на реализацию товаров составили 1 900 000 руб.

Задание: определите сумму ЕСХН и НДС.

Задание 23

ИП в г. Краснодар занимается розничной торговлей в магазине с торговой площадью 20 м².

Деятельность — розничная торговля (магазин).

Численность сотрудников — 3 человека.

Страховые взносы за себя и за работников 84 380 тыс. руб.

С помощью налогового калькулятора на сайте ФНС <https://patent.nalog.ru/> рассчитать сумму ПСН.

Задача 24

Бухгалтерия ООО «Восток» за октябрь начислило к уплате в бюджет:

- страховых взносов по единому тарифу – 27450 руб.;

- страховых взносов на НС и ПЗ – 1200 руб.;

- НДФЛ – 78452 руб.

Оформить уведомление о сумме налогов к уплате за январь, оформить платежные поручения. Указать сроки уплаты и подачи уведомления.

ООО «Восток» ИНН 1655070128, КПП 165501001, расчетный счет 40702810600030003582, ПАО «РусФинанс», БИК 049205301, кор. счет 30101810300000000301

Задача 24

Физическому лицу за сентябрь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

– начисленная сдельная заработная плата – 42800 руб.;

– премия в размере 10% заработной платы;

– надбавка за сверхурочную работу – 5200 руб.

Физическое лицо имеет на иждивении троих детей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

4 Перечень материалов, оборудования и информационных источников, используемых в аттестации

- 1) Калькулятор
- 2) Бухгалтерские бланки: уведомления, платежные поручения
- 3) Выборочные данные из справочника КБК