

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«Луганский государственный университет имени
Владимира Даля»**

**Колледж Северодонецкого технологического института
(филиал) ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»**

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
в форме экзамена**

профессионального модуля

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

РАССМОТРЕН И СОГЛАСОВАН Методической комиссией Колледжа Северодонецкого
технологического института (филиал) ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

Протокол № 01 от «13» сентября 2024 г.

Председатель методической комиссии  В.Н. Лескин

Разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего
профессионального образования по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Утвержден
заместителем директора  Р.П. Филь

Составители:

Анфимова Александра Александровна, преподаватель Колледжа Северодонецкого
технологического института (филиал) ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля».

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1 Общие положения

Комплект оценочных средств (КОС) разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. N 69.

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции» и составляющих его профессиональных компетенций, формирующиеся в процессе освоения ОПОП в целом.

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля в форме экзамена по модулю.

1. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке по модулю

Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
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 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.3	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям
ПК 3.4	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 01	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной Деятельности Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

ОК 02	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 03	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 04	Проявлять гражданско- патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации
ОК 05	межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

2. Оценивание уровня освоения учебной дисциплины

Контроль и оценивание уровня освоения учебной дисциплины по темам (разделам)

Предметом оценивания служат умения и знания, предусмотренные ФГОС СПО направленные на формирование общих и профессиональных компетенций. Промежуточная аттестация по учебной дисциплине

Элемент учебной дисциплины	Формы и методы контроля			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые ОК, У, З	Форма контроля	Проверяемые ОК, У, З
МДК. 03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»				
Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 П.К-1.1-ПК1.4	Дифференцированный зачет	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4
Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 2.1. Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 2.2. Организация расчетов по акцизам	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		

Тема 2.3. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 2.4. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 2.5. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 2.6. Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 3. Организация расчетов по региональным налогам. Тема 3.1. Организация расчетов по налогу на имущество организаций	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 3.2. Организация расчетов по транспортному налогу	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам. Тема 4.1. Организация расчетов по земельному налогу	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 4.2. Организация расчетов по торговому сбору	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов. Тема 5.1. Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		
Тема 6. Организация расчетов по страховым взносам	<i>Устный опрос тесты</i>	ОК01,02, 03 ПК1.1-ПК1.4		

3. Задания для оценки освоения учебной дисциплины

Задания для текущего контроля (приложение 1)

Задания для промежуточной аттестации (приложение 2) .

4. Условия проведения промежуточной аттестации

Количество вариантов заданий для аттестующихся:

Дифференцированный зачет - 15 вариантов; .

Время выполнения задания — 1 час. 20 мин.

Оборудование: комплект заданий для проведения промежуточной аттестации

5. Критерии оценивания для промежуточной и итоговой аттестации

Критерии оценивания устного опроса:

Оценка	Критерии оценки
«Отлично»	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), даёт правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знаний на практике; обучающийся приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
«Хорошо»	• Обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1 — 2 ошибки, которые сам же исправляет; • 1 — 2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
«Удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
«Неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса; допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажает их смысл; материал излагается беспорядочно и неуверенно

Критерии оценивания письменных и контрольных работ

В случае проведения письменного опроса, выполнения самостоятельной письменной работы или тестовых заданий, педагог готовит индивидуальные карточки с заданиями, тематические тесты и т. п.

Если письменная работа правильно выполнена

обучающимся от 90 до 100% объема работы, то ставится

оценка «5»;

от 70 до 80% - «4»;

от 60 до 70% - «3»;

менее 60% - «2».

Критерии оценивания промежуточной аттестации в виде экзамена

Уровень учебных достижений	Показатели оценки результатов
«5»	выполнены верно, без арифметических и логических ошибок. Обучающийся четко, последовательно, обоснованно и безошибочно дает ответы на все контрольные вопросы. Самостоятельно анализирует теоретический материал, умело применяя понятия и термины. Вопросы раскрыты полностью. Студент умеет применять формулы при решении задач.
«4»	выполнено верно, но с незначительными ошибками. Обучающийся дает ответы на все контрольные вопросы, но с незначительными неточностями. Самостоятельно анализирует теоретический материал, ориентируясь в понятиях и терминах. Задача решена правильно, но без указания некоторых формул. Выводы сделаны правильно или с незначительными неточностями.
«3»	выполнено неверно, с ошибками. Вопрос раскрыт не полностью, и с некоторыми логическими или арифметическими ошибками. Задача решена без указания формул, с нарушением хода. Выводы сделаны не правильно или не обосновано.
«2»	обучающийся не раскрыл основное содержание вопросов, не умеет применять знания, не ориентируется в понятиях и определениях. Выполнено не полностью, имеются грубые ошибки. Задача не решена или решена не полностью или неправильно. Выводы не сделаны или сделаны не верно.

Задания для текущего контроля**Задание № 1. Текст задания:**

Ответьте на вопросы теста (выберите один правильный ответ из предложенных вариантов ответов):

1. Страховые взносы за расчетный период уплачиваются в ПФ РФ и фонды обязательного медицинского страхования не позднее 31 декабря текущего года:
 - а) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
 - б) плательщиками взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
 - в) всеми категориями плательщиков страховых взносов.
2. Отчетность по взносам на обязательное медицинское страхование будет сдаваться в:
 - а) Фонд обязательного медицинского страхования;
 - б) Фонд социального страхования;
 - в) Пенсионный фонд;
 - г) налоговую инспекцию.
3. Кто является плательщиком пособия по беременности и родам (декретный отпуск)?
 - а) предприятие, выплата пособия осуществляется из прибыли предприятия;
 - б) предприятие, сумма пособия может быть отнесена на себестоимость продукции;
 - в) Фонд социального страхования.
4. Каков размер страхового тарифа на обязательное пенсионное страхование:
 - а) 22%;
 - б) 16%;
 - в) 6%;
 - г) 30%.
5. Что означает кредитовое сальдо по счету 69:
 - а) задолженность организации;
 - б) задолженность органов социального страхования и обеспечения перед предприятием;
 - в) по счету 69 не может быть кредитового сальдо.
6. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с

законодательством Российской Федерации:

- а) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени;
 - б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени;
 - в) не более чем на 50%.
7. В какие социальные фонды уплачивается фиксированный платеж индивидуальными предпринимателями?
- а) Пенсионный фонд РФ;
 - б) Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ;
 - в) Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ.
8. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности»?
- а) Дт 50 Кт 70;
 - б) Дт 70 Кт 50;
 - в) Дт 70 Кт 69.1;
 - г) Дт 69.1 Кт 70.
9. Кто является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, производимых от сумм начисленной зарплаты основных сотрудников предприятия?
- а) сотрудник, начисленные страховые взносы уменьшают заработную плату;
 - б) предприятие, начисленные страховые взносы могут быть отнесены на себестоимость продукции;
 - в) Фонд социального страхования.
10. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислены страховые взносы от оплаты труда работников вспомогательного производства»?
- а) Дт 20 Кт 69;
 - б) Дт 69 Кт 23;
 - в) Дт 23 Кт 69;
 - г) Дт 23 Кт 70;
 - д) Дт 25 Кт 69.

Задание № 2. Текст задания:

Выручка от реализации товаров (в т.ч. НДС) составила по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250000 руб. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 130000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 3. Текст задания:

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 30000 руб. (с учетом НДС 18%). Определить сумму налога на прибыль.

Задание № 4. Текст задания:

Заработная плата у сотрудницы, имеющей двух детей в возрасте пяти и восьми лет составила год составила

Месяц	Январь	Феврал ь	Март
Доход	20000	15000	2500 0
Месяц	Апрель	Май	Июнь
Доход	21000	30000	7000
Месяц	Июль	Август	Сентябрь
Доход	25000	18000	20000
Месяц	Октябр ь	Ноябрь	Декабрь
Доход	16000	21000	3800 0

Определить сумму налога на доходы физического лица.

Задание № 5. Текст задания:

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал, если ставка составляет 2,2 % и имеются следующие
данные, тыс. руб.:

Показатель	Дат а			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства	87000	90000	86000	85000
Амортизация	12500	14000	17000	18200

Задание № 6. Текст задания:

Организация зарегистрировала автомобиль ВА3-21093 с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 2,5 руб.

Задание № 7. Текст задания:

Иванов А.А. имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал по основному месту работы, руб:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	14000	Май	16000	Сентябрь	16000
Февраль	15000	Июнь	15000	Октябрь	17000
Март	17000	Июль	16000	Ноябрь	17000
Апрель	17000	Август	17000	Декабрь	18000

В январе Иванову А.А. выплатили материальную помощь в размере 2 200 руб., а в декабре - премию в размере 5 000 руб.

Определить налог на доходы физического лица за год и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 8. Текст задания:

Валовая прибыль организации за 2015 г. составила 190 000 руб.

Затраты по содержанию детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе, за год составили 20 000 руб.

На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 55 000 руб. Начислено за год амортизации 9 000 руб.

За 9 месяцев отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате за 2015 г. и отразить на счетах бухгалтерского учета.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

**КОЛЛЕДЖ СЕВЕРОДОНЕЦКОГО ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ИНСТИТУТА (филиал)
ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»**

РАССМОТРЕН И ПРИНЯТ

на заседании методической комиссии
Колледжа Северодонецкого технологического
института (филиал) ФГБОУ ВО «Луганского
государственного университета имени
Владимира Даля»

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



В.Н. Лескин

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора Колледжа

Северодонецкого технологического институт
(филиал) ФГБОУ ВО «Луганского
государственного университета имени
Владимира Даля»



Р.П. Филь

«13 » сентября 2024 г.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ

для проведения промежуточной аттестации

в форме экзамена

**по производственному модулю ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С
БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет по отраслям»

форма обучения очная _____

Курс 2 _____ Семестр _____

Преподаватель _____



А.А. Анфимова

Северодонецк

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Колледж Северодонецкого технологического института (филиал)

ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 1

1. Сущность налогов и сборов. Принципы налогообложения.
2. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Правила заполнения платежного поручения по налогу на добавленную стоимость.
3. Задача:

Земельный участок находится в общей долевой собственности ЗАО "ЭДЕМ" и ООО "ВАРИАНТ". ЗАО "Эдем" принадлежит 40% земли, а ООО "Вариант" - 60%. Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января 2011 года составляет 2 000 000 руб. Рассчитать налоговую базу и земельный налог в отношении данного земельного участка для каждого из его совладельцев. Ставка 0,75%.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Колледж Северодонецкого технологического института (филиал)

ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 2

1. Характеристика элементов налогообложения.
2. Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики.
3. Задача: Рассчитать сумму НДС, подлежащую взносу в государственный бюджет, по следующим данным:
 1. Розничный товарооборот с НДС 18 % - 1 500 000 руб.
 2. Розничный товарооборот с НДС 10 % - 800 000 руб.
 3. сумма НДС, принимаемая в качестве налоговых вычетов – 38 000 руб.

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Колледж Северодонецкого технологического института (филиал)

ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 3

1. Система налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
2. Перечень подакцизных товаров. Учет акцизов.
3. Задача. ООО «Авангард» по итогам года получило доходы в сумме 8000000 руб.; произвело расходы в сумме 5000000 руб. ООО «Авангард» является плательщиком ЕСХН. Доходы и расходы полностью связаны с производством сельскохозяйственной продукции. Определить сумму ЕСХН по итогам года

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Колледж Северодонецкого технологического института (филиал)

ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 4

1. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС.
2. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДС.
3. Задача: По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 2012 г.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.2012 г	01.02.2012 г.	01.03.2012 г	01.04.2012 г.	01.05.2012 г.
01	31760	31760	29 740	29 600	29 600
02	17 380	18 100	16 890	17 530	18 320

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»
Колледж Северодонецкого технологического института (филиал)
ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям
Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 5

1. Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.
2. Порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
3. Задача: Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет по данным:
 1. Товарооборот за месяц, в т.ч. НДС 10 % -800 000 руб.
 2. Товарооборот за месяц, в т.ч. НДС 18 % -1 500 000 руб.
 3. Поступили товары от поставщиков – 1 800 000 руб., в т.ч. НДС 18%.
 4. Оплачены счета поставщиков – 900 000 руб., в т.ч. НДС 18%

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Колледж Северодонецкого технологического института (филиал)

ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 6

1.Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.

2.Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.

3. Задача:Определить сумму налога на доходы физических лиц. По данным расчетной ведомости работнику начислено:

Месяц	Оклад	Премия	Пособие по временной нетрудоспособности
январь	15 000,00	2 000,00	800,00

У работника двое иждивенцев в возрасте: 5 и 7 лет.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 7

1. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
2. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
3. Задача: Рассчитать страховые взносы в разрезе по всем фондам (ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС) за январь по следующим данным:
 1. Начислено повременно по окладу – 19 200 руб.
 2. Пособие по временной нетрудоспособности - 1 500 руб.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 8

1. Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.
2. Страховые взносы. Налогоплательщики и объект налогообложения.

Особенности формирования налоговой базы по страховым взносам. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы.

3. Задача:

В июле 2006 г. ликероводочный завод за 52 680 руб. (в том числе НДС - 5400 руб., акциз - 17 280 руб.) приобрел спирт завода 1000 литров 96% -го этилового спирта. Спирт оплачен. Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2400 литров водки. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет руб.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 9

1.Перечень операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость. 2.Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

3. Задача:Рассчитать сумму транспортного налога за 2011г. Предприятие имеет следующие транспортные средства:

1. KIA Spectra (102 л.с.) введен в эксплуатацию – в марте 2011 г., ставка 30руб.
2. Toyota Camry (181с.) введен в эксплуатацию – в июле 2011 г, ставка 34 руб.

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 10

1. Налоговая база по НДС и порядок ее определения. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость. Учет НДС.
2. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
3. Задача: Определить налоговую базу и налог на прибыль по данным бухгалтерского учета:
 1. Товарооборот, в т.ч. НДС 10% - 400 000 руб.
 2. Покупная стоимость – 140 000 руб.
 3. Расходы на оплату труда – 36 000 руб.
 4. Расходы на ремонт основных средств – 30 000 руб.
 5. Другие расходы по реализации – 40 000 руб.
 6. Внереализационные доходы – 90 000 руб.
 7. Внереализационные расходы – 40 000 руб.

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 11

1. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты. Расчет сумма НДС,
подлежащий уплате в бюджет.

2. Порядок заполнения расчета по страховым взносам. Оформление платежных
поручений по страховым взносам.

3. Задача: Определить сумму налога на имущество по данным организации:

Показатели	На 01.01.	На 01.02.	На 01.03.	На 01.04.	На 01.05.	На 01.06.	На 01.07.
Остатки по счетам имущественной базы, руб	120 000	135000	140000	140000	145000	150000	200000
Стоимость имущества, освобождаемая от налогообложения, руб.	3 000	3 000	3 000	2 500	2 500	3 000	4 000

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 12

1. Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
2. Налоговая база по налогу на прибыль. Учет налога на прибыль.
3. Задача: Определить сумму налога на доходы физических лиц по следующим данным:

Ф.И.О.	Месяц	Оклад	Пособие по временной нетрудосп.	Материальная помощь в связи со стихийным бедствием	Премия
Грачев В.И.	Январь	18400	900	3000	
	Февраль	17400	300		
	Март	19000			25% от оклада

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 13

1. Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты.

2. Налоговый период и налоговые ставки по страховым взносам для различных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

3. Задача: Исчислите налог на доходы физических лиц за 2012 г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:

январь - 22 000	июль - 14000
февраль — 22 000	август — 14000
март — 13500	сентябрь — 15000
апрель — 13500	октябрь — 16000
май - 14000	ноябрь - 16000
июнь - 15000	декабрь - 17000

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 14

1. Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
2. Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.
3. Задача: Определить налоговую базу по налогу на прибыль по следующим данным:

1. Товарооборот - 180 000 руб.
2. Покупная стоимость товаров – 70 000 руб.
3. Транспортные расходы по доставке – 2 000 руб.
4. Амортизация основных средств – 5 000 руб.
5. Штрафы полученные – 10 000 руб.
6. Штрафы уплаченные – 5 000 руб.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 15

1. Характеристика налога на прибыль организаций
Плательщики и объект налогообложения.
2. Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога.
Учет налога на доходы физических лиц.
3. Задача: В казино установлено 5 игровых столов и 12 игровых автоматов. В начале месяца 4 автомата было демонтировано. Вместо них установлен еще 1 игровой стол. 25 числа установлена касса тотализатора. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес по итогам месяца, если в регионе установлены ставки за один игровой стол - 60 000 руб., за один игровой автомат – 7500 руб., касса тотализатора - 70 000 руб.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 16

1. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.

2. Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.

3. Задача: Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар – олово необработанное нелегированное. Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долларов США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5%, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1000 кг. Курс валюты в которой указана таможенная стоимость товара 87.3 рублей за 1 доллар США. Курс евро 89.5 рублей за 1 евро. Страна происхождения товара-Швеция.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 17

1. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
2. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления. Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
3. Задача: Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар – олово необработанное нелегированное. Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долларов США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5%, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1000 кг. Курс валюты в которой указана таможенная стоимость товара 87.3 рублей за 1 доллар США. Курс евро 89.5 рублей за 1 евро. Страна происхождения товара-Швеция.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»
Колледж Северодонецкого технологического института (филиал)
ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям
Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 18

1. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
2. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.
3. Задача: Гражданка подала 1 ноября в суд исковое заявление имущественного характера. Сумма иска 300000 руб. Необходимо рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 19

1. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
2. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.
3. Задача: ИП Петрова А.А. осуществляет транспортные услуги по перевозке пассажиров в г. Волжском Волгоградской области. В собственности предпринимателя имеется 6 автомобилей. В августе 1 автомобиль был продан, а в сентябре, в связи с увеличением цен на ГСМ был продан еще один автомобиль. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 6 786 руб. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 1. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2022 года.

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 20

1. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
2. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
3. Задача: ИП Петрова А.А. осуществляет транспортные услуги по перевозке пассажиров в г. Волжском Волгоградской области. В собственности предпринимателя имеется 6 автомобилей. В августе 1 автомобиль был продан, а в сентябре, в связи с увеличением цен на ГСМ был продан еще один автомобиль. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 6 786 руб. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 1. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2022 года.

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 21

1. Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Характеристика элементов налога
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
3. Задача: Доходы, полученные ООО «Ветер» за 2011 г. составили 600000 руб. Фактические расходы составили 570000 руб. Объектом налогообложения ООО «Ветер», использующего УСН, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определите сумму налога при УСН.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии




- В.Н. Лескин

Преподаватель

А.А. Анфимова

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 22

1. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы.
2. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
3. Задача: Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т по цене 4,5 тыс руб. за 1 т, 500 т по цене 4 тыс руб. за 1 т. Дайте оценку стоимости 1 т добытой минеральной воды, определите общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 23

1. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
2. Учет и налогообложение в сфере малого бизнеса
3. Задача: ООО «Водная гладь» использует р.Обь для лесосплава в плотках. За 3 квартал 2012г. «Водная гладь» произвела сплав леса в плотках 4500 тыс. м³. Сплав производился на расстояние в 1000км. Необходимо рассчитать водный налог за 3 квартал 2012г.

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 24

1. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения.

2. Характеристика элементов налога на имущество физических лиц

3. Задача: Исчислите налог на прибыль организации и заполните форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2012 г. исходя из следующих данных:

1) выручка — 5 000 000 руб.;

2) себестоимость услуг — 3 000 000 руб.; в том числе:

рекламные расходы сверх установленных норм — 900 000

руб.; представительские расходы сверх норм — 100 000

руб.;

3) управленческие расходы — 500 000 руб.;

4) операционные расходы — 200 000 руб.;

5) внереализационные расходы — 300 000 руб.

Утверждено на заседании методической комиссии

Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

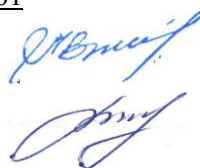
Курс 2 Форма обучения очная

Билет № 25

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты.
2. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога. Характеристика элементов налога
3. Задача: Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 300000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 300000руб. и получила выручку в размере 500000руб. необходимо определить сумму НДС.

Утверждено на заседании методической комиссии
Протокол от « 13 » сентября 2024 г. № 01

Председатель комиссии



- В.Н. Лескин

Преподаватель



А.А. Анфимова