

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаров Алексей Владимирович
Должность: И.о. директора технологического колледжа
Дата подписания: 25.03.2024 10:35:44
Уникальный программный ключ:
7f14295cc243665527468ff1159f9c1205eca726

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Российский государственный аграрный университет –
МСХА имени К.А. Тимирязева»
(ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева)
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

по дисциплине «ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение»

специальность: 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

форма обучения: очная

Москва, 2022

Содержание

1	Общие положения.....	3
2.	Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке.....	3
3.	Контрольно-оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации.....	6

1. Общеположения

11 Комплект оценочных средств (КОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07. «Бухгалтерский учет иналогообложение».

12 КОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифзачет по учебной дисциплине ОП.07. «Бухгалтерский учет и налогообложение».

13 КОС разработаны на основании положений:

- ФГОС СПО 21.02.05 Земельно-имущественные отношения,
- Основной профессиональной образовательной программы по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения,

2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.

2.1. Профессиональные и общекомпетенции

В результате оценки осуществляется проверка следующих объектов:

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПК 1.1. Составлять земельный баланс района.	Способность составить земельный баланс
ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.	Полнота и правильность оформления первичных документов для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.
ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.	Способность подготовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества. Расчет соответствующих коэффициентов
ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.	Возможность анализировать ситуацию в процессе проектирования территории
ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.	Полнота и правильность оформления первичных бухгалтерских документов Правильность выполнения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов
ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.	Использовать данные бухгалтерского учета Возможность применения инновационных методов оценки имущества
ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.	Способность обобщать полученные результаты Возможность обосновать заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.
ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.	Использование действующих нормативов и методик. Возможность осуществить расчет сметной стоимости зданий и сооружений
ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой	Возможность группировки зданий и сооружений в соответствии с принятой

типологией.	типологией.
-------------	-------------

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 2. Анализировать социально-экономические и политические проблемы и процессы, использовать методы гуманитарно-социологических наук в различных видах профессиональной социальной деятельности.	Возможность анализировать социально-экономические проблемы, возникающие земельно-имущественных отношений
ОК 3. Организовывать свою собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Способность организовывать свою собственную деятельность, выбрать методы и способы выполнения оценки имущества
ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.	Способность уменьшить риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
ОК 5. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	Проведение анализа и осуществление оценки информации, необходимой для решения профессиональных задач,

2.2. В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

Код и наименование элемента умений	Код и наименование элемента знаний
У1 документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации	31 нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
У2 проводить налоговые и страховые расчеты	32 основные требования к ведению бухгалтерского учета;
У3 участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации	33 формы бухгалтерского учета;
У4 составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе	34 учет денежных средств;
У5 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	35 учет основных средств;
У6 понимать сущность и порядок расчета налогов	36 учет материальных активов;
	37 учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;
	38 учет материально-производственных запасов;
	39 учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
	310 учет готовой продукции и ее реализации;
	311 учет текущих операций и расчетов;
	312 учет труда и заработной платы;
	313 учет расчетов по социальному

	страхованию и обеспечению;
	314 учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
	315 учет финансовых результатов и использования прибыли;
	316 учет собственного капитала;
	317 учет кредитов и займов;
	318 учетную политику организации;
	319 технологию составления бухгалтерской отчетности;
	320 Налоговый кодекс Российской Федерации;
	321 виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
	322 нормативные акты, регулирующие отношения организации и государств области налогообложения

2.3 Формы промежуточной аттестации по учебной дисциплине

Дисциплина	Формы промежуточной аттестации
Бухгалтерский учет и налогообложение учета	Дифференциальный зачет

2.4. Типовые задания для оценки освоения дисциплины при текущей аттестации

Функциональный признак оценочного средства (тип контрольного задания)	Метод/форма контроля	Код контрольного задания
Расчетная задача	Контрольная работа, индивидуальное домашнее задание, практические занятия	1
Поисковая задача	Контрольная работа, индивидуальное домашнее задание	2
Аналитическая задача	Контрольная работа, индивидуальное домашнее задание	3
Тест, тестовое задание	Тестирование, зачет	4
Практическое задание	Практические занятия	5

2.5 Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины:

№ Темы	Содержание теоретического материала по программе УД	Профессиональные компетенции	Код элемента умений	Код элемента знаний
1	Сущность и содержание бухгалтерского учета	ОК 2, ОК 4	У1, У2, У3, У4	31, 32, 33
2	Баланс и счета бухгалтерского учета	ПК 4.1.– 4.6.	У1, У2, У3, У4	31, 32, 33

3	Регистры, формы и техника бухгалтерского учета	ПК 1.1.– 1.4.	У1, У2,У3, У4	31, 32, 33
4	Учет денежных средств	ПК 1.1.–1.4. ПК 4.1.–4.6.	У1, У2,У3, У4	34
5	Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	ПК 1.1.–1.4. ПК 4.1.–4.6.	У1, У2,У3, У4	35, 37
6	Учет материально-производственных запасов	ПК 4.1.– 4.6.	У1, У2,У3, У4	36, 38
7	Учет затрат и калькулирование готовой продукции	ПК 1.1.–1.4. ПК 4.1.–4.6.	У1, У2,У3, У4	39
8	Учет готовой продукции	ПК 1.1.–1.4. ПК 4.1.–4.6.	У1, У2,У3, У4	310
9	Учет текущих операций	ПК 1.1.– 1.4.	У1, У2,У3, У4	311
10	Учет труда и заработной платы	ПК 1.1.–1.4. ПК 4.1.–4.6.	У1, У2,У3, У4	312
11	Учет расчетов по социальному страхованию и с бюджетом по налогам и сборам	ПК 4.1.– 4.6.	У1, У2,У3, У4	313, 314
12	Учет финансовых результатов и использования прибыли	ПК 4.1.– 4.6.	У1, У2,У3, У4	315
13	Учет собственного и заемного капитала	ПК 1.1.– 1.4.	У1, У2,У3, У4	316, 317
14	Учетная политика организации. Технология составления бухгалтерской финансовой отчетности	ПК 1.1.–1.4. ПК 4.1.–4.6.	У1, У2,У3, У4	318, 319
15	Налоговый кодекс РФ	ОК 3, ОК 2	У5, У6	320
16	Виды налогов РФ и порядок их расчета	ОК 3, ОК 2 ПК 1.3., ПК 4.1-4.6.	У5, У6	321
17	Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения	ОК 2, ОК 5 ПК 1.1., ПК 4.1.-4.6.	У5, У6	322

3. Контрольно-оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации

3.1 Тестовые задания (промежуточная аттестация). Ответить на вопросы теста. Задание формируется по вариантам. Каждый вариант включает в себя 25 вопросов

Тест 1. Документ это:

- а) таблицы специальной формы, которые служат для обобщения и группировки всех записей в бухгалтерском учете;
- б) письменное свидетельство, удостоверяющее право на совершение хозяйственной операции и подтверждающее факт ее выполнения;
- в) совокупность средств и источников их образования в денежном выражении на определенную дату;
- г) учетные регистры.

Тест 2. **Что является объектом бухгалтерского учета _____ ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе их деятельности.**

Правильный ответ: (имущество организации)

Тест 3. **Каковы требования к ведению бухгалтерского учета.**

- а) *полнота, рациональность, своевременность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость, осмотрительность;*
- б) автономность, двойная запись, преемственность, полнота, рациональность, осмотрительность;
- в) своевременность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость, преемственность начислений,осмотрительность;
- г) полнота, своевременность, рациональность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость, периодичность.

Тест 4. **Дайте определение понятия «капитал» - это _____ собственного и привлеченного капитала.**

Правильный ответ: (совокупность)

Тест 5. **Как определить активность счета.**

- а) *по экономическому содержанию, активной части баланса, дебетовому сальдо;*
- б) по журналам-ордерам, вспомогательным ведомостям, балансу;
- в) по отчетности, по плану счетов бухгалтерского учета, по перечню счетов аналитического учета;

Тест 6. **Что означает бухгалтерская запись Д-т 57 К-т 50.**

- а) *сданы деньги в банк через инкассатора;*
- б) зачислены денежные средства на расчетный счет через инкассатора;
- в) сданы денежные средства на расчетный счет по объявлению на взнос наличными.

Тест 7. **Укажите правильную бухгалтерскую запись на операцию «Оприходован излишек денежных средств, обнаруженный при инвентаризации кассы»:**

- а) Д-т 50 К-т99;
- б) Д-т 50 К-т94;
- в) *Д-т 50 К-т 91-1.*

Тест 8. **Что означает бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80.**

- а) уменьшение уставного капитала за счет фондов;
- б) *увеличение уставного капитала за счет прибыли;*
- в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученных ценностей.

Тест 9. **Что означает бухгалтерская запись Д-т 50 К-т 71.**

- а) *возвращен остаток неиспользованных подотчетных сумм;*
- б) подотчетные суммы удержаны из заработной платы;
- в) выдано под отчет.

Тест10. **Какой счет используется для учета доходов от обычных видов деятельности: _____.**

Правильный ответ: (счет 90)

Тест 11. **Какие из перечисленных объектов относятся к финансовым вложениям:**

- а) *приобретенные облигации;*
- б) поученные займы;
- в) дебиторская задолженность.

Тест 12. **Какой бухгалтерской записью отражается формирование резерва под обесценение финансовых вложений:**

- а) Д-т 59 К-т 58;
- б) Д-т 14 К-т 58;
- в) *Д-т 91 К-т 59.*

Тест 13. **В какие сроки представляется квартальная бухгалтерская отчетность:**

_____.

Правильный ответ: (в течении 30 дней по окончании года)

Тест 14. **Если при заполнении приходного кассового ордера допущена ошибка, то она не может быть исправлена, необходимо:_____.**

Правильный ответ: (заполнение нового бланка)

Тест 15. **Укажите форму безналичных расчетов, при которой для оплаты получателю средств депонируются денежные средства на специальном счете банка:**

- а) расчеты посредством платежного поручения;
- б) расчеты посредством инкассового поручения; в) *расчеты посредством аккредитивов.*

Тест 16 **Перечисление налога на прибыль в бюджет отражают записью:**

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) *Д-т 68 К-т 51;*
- в) Д-т 90-9 К-т 68.

Тест 17. **Зачисление на расчетный счет денежных средств, полученных от покупателей за реализованную продукцию, отражается бухгалтерскими записями:**

- а) Д-т 50 К-т 62;
- б) *Д-т 51 К-т 62;*
- в) Д-т 62 К-т 90.

Тест 18. **Какие счета корреспондируют при предъявлении к оплате счета поставщика материалов**

- а) *Д-т 60 К-т 51;*
- б) Д-т 10 К-т 60;
- в) Д-т 91 К-т 60;
- г) Д-т 60 К-т 91.

Тест 19. **Начисление дивидендов, доходов от участия в организации отражается проводкой:**

- а) Д-т 84 К-т 75;
- б) Д-т 99 К-т 75;
- в) Д-т 91 К-т 75;
- г) *Д-т 84 К-т 76.*

Тест 20. Претензия не может быть предъявлена организацией: _____ руководителю организации-должника.
Правильный ответ: (в устной форме)

Тест 21. Списание товарно-материальных ценностей по страховым случаям отражается проводкой:

- а) Д-т 76 К-т10;
- б) Д-т 91 К-т10;
- в) Д-т 99 К-т76;
- г) Д-т 99 К-т10.

Тест 22. Для оценки основных средств в учете используется стоимость:

- а) первоначальная;
- б) остаточная;
- в) восстановительная;
- г) рыночная.

Тест 23. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается поступление основных средств от поставщиков.

- а) Д-т 01 К-т60;
- б) Д-т 01 К-т08;
- в) Д-т 01 К-т76;
- г) Д-т 08 К-т60.

Тест 24. Какой записью на счетах отражается отчисление в резервный капитал:

- а) Д-т 84 К-т81;
- б) Д-т 84 К-т82;
- в) Д-т 84 К-т86;
- г) Д-т 82 К-т 84

Тест 25. Какая бухгалтерская запись составляется при безвозмездном получении основных средств производственного назначения.

- а) Д-т 01 К-т 08;
- б) Д-т 01 К-т91;
- в) Д-т 08 К-т98;
- г) Д-т 01 К-т80.

Тест 26. Каковы способы начисления амортизации основных средств.

- а) линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ статистический;
- б) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, линейный способ, прямой способ, способ списания пропорционально объему продукции;
- в) способ списания стоимости пропорционально объему продукции, способ уменьшаемого остатка, линейный способ;
- г) линейный способ, способ списания стоимости пропорционально объему продукции, способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования, способ уменьшаемого остатка,

Тест 27. Что означает бухгалтерская запись: Д-т 26 К- 02: начисление амортизации по объектам _____.

Правильный ответ: (средств общехозяйственного назначения)

Тест 28. Оценка материалов по методу ФИФО отражает:

- а) себестоимость первых по времени закупок;
- б) среднюю стоимость материалов;
- в) себестоимость последних по времени закупок;
- г) себестоимость каждой единицы ценностей

Тест 29. Бухгалтерская запись по учету затрат на ремонт основных средств Д-т 20 К-т 23 означает: _____.

Правильный ответ: (списание затрат на затраты производства)

Тест 30. Какая бухгалтерская запись составляется при выбытии основных средств по остаточной стоимости

- а) Д-т 91 К-т 01;
- б) Д-т 90 К-т 01;
- в) Д-т 02 К-т 91;
- г) Д-т 62 К-т 91.

Тест 31. Какой записью на счетах отражается задолженность покупателей за проданные им основные средства

- а) Д-т 60 К-т 91;
- б) Д-т 76 К-т 91;
- в) Д-т 71 К-т 91;
- г) Д-т 62 К-т 91.

Тест 32. Какой записью на счетах отражается увеличение первоначальной стоимости основных средств производственного назначения по результатам переоценки.

- а) Д-т 01 К-т 91;
- б) Д-т 03 К-т 83;
- в) Д-т 01 К-т 83;
- г) Д-т 08 К-т 83.

Тест 33. Какой записью на счетах отражаются излишки (неучтенные) основных средств, выявленные при инвентаризации.

- а) Д-т 01 К-т 80;
- б) Д-т 01 К-т 83;
- в) Д-т 01 К-т 82;
- г) Д-т 01 К-т 91.

Тест 34. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается приобретение нематериальных активов у юридических и физических лиц.

- а) Д-т 04 К-т 60;
- б) Д-т 08 К-т 60;
- в) Д-т 08 К-т 51;
- г) Д-т 08 К-т 04.

Тест 35. Материалы учитываются на счете 10 по: _____.

Правильный ответ: (фактической себестоимости или учетным ценам)

Тест 36. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

- а) Д-т 75 К-т 80;
- б) Д-т 01 К-т 80;

в)Д-м08 К-м75;
г)Д-т01 К-т75.

Тест 37. Недостача материалов в пределах норм естественной убыли относится на:

_____.
Правильный ответ: (финансовые результаты)

Тест 38. Товары, поступившие без сопроводительного документа поставщика, учитываются на счете:_____.

Правильный ответ: (002)

Тест 39. Месячная заработная плата работника, отработавшего норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже:

- а) прожиточного минимума;
- б) суммы заработной платы за выполнение трудовых обязанностей; в) минимального размера оплаты труда;
- г) предусмотренных государством гарантий.

Тест 40. Погашение задолженности по выданным работнику ссудам отражается проводкой: а) Д-т 70К-т71;

- б) Д-т 70 К-т 68;
- в) Д-т 70 К-т 73;
- г)Д-т70 К-т 76.

Тест 41. Какой записью на счетах отражаются начисления амортизации по объектам основных средств в торговых организациях

- а)Д-т02 К-т44;
- б)Д-т20 К-т02;
- в)Д-т44 К-т02;
- г)Д-т43 К-т 02

Тест 42. Начисленные работнику-акционеру дивиденды отражаются бухгалтерской записью:

- а) Д-т 84 К-т 70
- б) Д-т 20 К-т75;
- в) Д-т 97 К-т70;
- г)Д-т76 К-т 97.

Тест 43. Невостребованная заработная плата относится на финансовые результаты организации по истечении:_____.

Правильный ответ: (трех лет)

Тест 44. Удержания с виновников брака на счетах бухгалтерского учета отражаются:

- а) Д-т 84 К-т28;
- б) Д-т 91 К-т20;
- в) Д-т 99 К-т73;
- г) Д-т 70 К-т28.

Тест 45. С работника удержаны алименты, о чем в бухгалтерском учете зафиксировано:

- а) Д-т 26 К-т76;
- б) Д-т 70 К-т96;
- в) Д-т 70 К-т76;

г) Д-т 20 К-т76.

Тест 46. Удержания НДФЛ на счетах бухгалтерского учета отражаются:

- а) Д-т 70 К-т68;
- б) Д-т 68 К-т51;
- в) Д-т 26 К-т68;
- г) Д-т 70 К-т96.

Тест 47. Амортизация основных средств, используемых для нужд управления, отражается:

- а) Д-т 26 К-т02;
- б) Д-т 20 К-т02;
- в) Д-т 23 К-т02;
- г) Д-т 25 К-т02.

Тест 48. Выполненные работы отражаются:

- а) Д-т 90 К-т20;
- б) Д-т 43 К-т20;
- в) Д-т 91 К-т40;
- г) Д-т 91 К-т 20.

Тест 49. Как оцениваются основные средства и нематериальные активы в бухгалтерской отчетности: _____.

Правильный ответ: (по остаточной стоимости)

Тест 50. В какие сроки представляется годовая бухгалтерская отчетность:

- а) в течении 60 дней по окончании года;
- б) в течении 30 дней по окончании года;
- в) в течении 90 дней по окончании года;

Тест 51. Какие показатели отражаются в Отчете о движении денежных средств:

- а) остатки денежных средств;
- б) уставный капитал;
- в) движение денежных средств;

Тест 52. Какие показатели отражаются в Отчете об изменениях капитала? Выбрать не менее двух ответов.

- а) остатки денежных средств;
- б) уставный капитал;
- в) резервный капитал

Тест 53. Какие показатели отражаются в балансе:

Правильный ответ: (стоимость имущества)

Тест 54 Налог это:

- а) индивидуальный, обязательный, безвозмездный платеж денежных средств;
- б) индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств;
- в) плата за оказываемые государством услуги;
- г) взнос в бюджет соответствующего уровня.

Тест 55 Налоги выполняют функции: _____.

Правильный ответ: (фискальную, регулирующую, контрольную)

Тест 56 **Налог считается установленным если определен:**

- а) объект налогообложения и налоговая база;
- б) *налогоплательщики и элементы налога;*
- в) порядок и сроки уплаты налога;
- г) ставки налога.

Тест 57 **К региональным налогам относятся:** _____.

Правильный ответ: (налог на игорный бизнес)

Тест 58 **Совокупность налогов, взимаемых государством, а также форм и методов их построения, представляет собой:**

- а) налоговую политику;
- б) налоговые обязательства;
- в) *налоговую систему;*
- г) налоговый механизм.

Тест 59 **К специальным налоговым режимам не относится:**

- а) единый сельскохозяйственный налог;
- б) единый налог на вмененный доход;
- в) единый социальный налог;
- г) единый налог при упрощенной системе налогообложения.

Тест 60 **В течении какого периода налогоплательщик обязан обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ?**

- а) в течение одного года; б) в течение трех лет;
- в) *в течение четырех лет;*
- г) в течение пяти лет.

Тест 61 **Каким органом осуществляется возмещение НДС налогоплательщику:**

Правильный ответ: (налоговыми органами)

Тест 62 **Налоговая ставка это:**

- а) *величина налоговых начислений, приходящаяся на единицу измерения налоговой базы;*
- б) преимущества, предусмотренные НК РФ и предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков;
- в) сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком в установленные сроки;
- г) стоимостная характеристика объекта налогообложения.

Тест 63 **К прямым налогам не относятся:**

- а) налог на имущество физических лиц; б) налог на прибыль организаций;
- в) *акцизы,*
- НДС; г) НДФЛ.

Тест 64 **К обязательным элементам налогообложения относятся:**

- а) объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы;
- б) *объект налогообложения, налоговая база, источник уплаты, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога и сроки уплаты;*

- в) субъект налогообложения, источник уплаты, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты;
- г) база налогообложения, источник уплаты, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы.

Тест 65 К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) водный налог;
- г) *транспортный налог.*

Тест 66 Получать от налоговых органов информацию по месту учета о действующих налогах и сборах – это:

- а) обязанность налогоплательщика;
- б) обязанность и право налогоплательщика;
- в) *право налогоплательщика;*
- г) обязанность и ответственность налогоплательщика.

Тест 67 У налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги, когда:

- а) наступил срок уплаты;
- б) *имеется объект налогообложения;*
- в) имеется источник уплаты;
- г) определена сумма налога.

Тест 68 Что не относится к принципам налогообложения:

- а) налоги и сборы должны уплачиваться в установленные сроки в полном объеме;
- б) *не допускается установление дифференцированных ставок, налоговых льгот в зависимости от формы собственности;*
- в) всеобщность и равенство налогообложения;
- г) равенство и справедливость налогообложения.

Тест 69 В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

- а) 10%, 18%, 20%;
- б) 0%;, 10%, 16;
- в) 0%; 10%,18%;
- г) *0%; 10%,20%.*

Тест 70 По содержанию налоговые ставки делятся на:

- а) маргинальные, фактические, экономические;
- б) базовые, повышенные, пониженные;
- в) равные, тождественные, твердые;
- г) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные.

Критерии оценки

Оценка за задание «Тестирование» определяется простым суммированием баллов за правильные ответы на вопросы. **Один верный ответ равен 0,2 баллу.**

3.2 Контрольно-оценочные материалы для текущего контроля

Примерные практические задания:

1. В 2012 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2012 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2014 года. Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

2. На балансе организации имеются следующие средства:

- ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.

- Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.

В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

До 100 л.с. – 5 руб. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

3. В январе 2018 года в ООО «Сатурн» произошли следующие хозяйственные операции:

1. Зарегистрирован уставный капитал ООО «Сатурн» - 10 000 руб. (прошла государственная регистрация юридического лица; Учредителями являются физические лица : Иванов И.П.-30% УК., Ткаченко Л.И.-70%УК)

2. Учредитель внес на расчетный счет 5 000 руб. в счет взноса в уставный капитал.(Ткаченко Л.И.)

3. 16.01.18. Поступил от учредителя-Ткаченко Л.И. в кассу краткосрочный заем 100 000 руб. по условиям договора под 15% годовых на 11 месяцев.

4. Поступила предоплата от покупателя 236 000 руб. в том числе 20% НДС.

5. Сданы на расчетный счет из кассы 100 000 руб.

6. Начислен процент за пользование займом. По условиям договора процент уплачивается в конце срока договора-займа (16.12.18.) вместе с основной суммой долга. 7. Списан финансовый результат.

4. Оформить ОС-1, ОС-6 на поступивший компьютер в бухгалтерию Р4/256Mb /120Gb/64Vb/LG-775/клавиатура/мышь, срок полезного использования 3 года. Оформить ОС-6 на автомобиль ВАЗ -2110, числящийся на балансе ООО «Актив» (первоначальная стоимость 125000 руб., срок полезного использования 10 лет, начисленная сумма амортизации 25000руб.), начислить амортизацию по основным средствам.

5. Оформить карточку учета НМА-1 на патент, числящийся на балансе ООО «Актив» (первоначальная стоимость 25000рублей. начислена амортизация 10000рублей), срок полезного использования 5 лет. Начислить амортизацию за месяц.

6. Оформить договор полной материальной ответственности, лимит остатка в кассе, журнал регистрации приходных и расходных документов, приходные и расходные ордера, кассовую книгу, денежный чек, объявление на взнос наличными, журнал - ордер и ведомость №1, акти инвентаризации денежных средств на 16.01.ххг. по приказу от 10.01.ххг. №2 и другие документы по движению денежных средств по операциям, приведенным в таблице.

Остаток средств на начало месяца 600 рублей, лимит остатка в кассе 1500 рублей. Таблица

Наименование хозяйственной операции	Сотрудник	Документ	Сумма
1) Выдан перасход по авансовому отчету №57	Янин Я.Я.	РКО от 10.01.хх	40,27
2) Получены денежные средства в кассу на командировочные расходы		ПКО от 11.01.хх	6000,00

3) Выданы ДС на командировочные расходы	Сычев С.С.	РКО 2 от 11.01.хх	6000,00
4) Получены денежные средства в кассу на выплату заработной платы		ПКО 2 от 16.01.хх	16100,00
5) Выдана заработная плата за декабрь 20ххг.	Ведомость №12	РКО 3 от 16.01.хх	16109,00
6) Получены денежные средства в кассу (на хозяйственные расходы)		ПКО 3 от 20.01.хх	6400,00
7) Выданы денежные средства на хозяйственные расходы	Иванов И.И.	РКО 4 от 20.01.хх	2960,00
8) Выданы ДС на приобретение материалов	Григорьев Г.Г.	РКО 5 от 20.01...	3540,00

7. Составить платежное поручение: №1 от 6 января, №2 от 6 января;
 Обработать выписки банка за январь;
 Заполнить журнал-ордер №2 и ведомость №2 по счету
 51. Выписки банка за январь (спозиции банка)

Таблица

№ документа	Содержание	Сумма		Кор. счет
		Дебет	Кредит	
6 января	Входящий остаток аток		142946-92	
6	От ЦБ облздравотдела по акту №1 за выполненные работы в т.ч. НДС		43660-00	
1	ООО «Орбита» за аренду в т.ч. НДС	11800-00		
2	ООО «Связь» по счету №1475 за материалы в т.ч. НДС	472-00		
3	ООО «Связь» по счету №9 за материалы в т.ч. НДС	3540-00		
4	ООО «Строитель» по счету №12 за материалы в т.ч. НДС	10620-00		
	Итого:			
	Исходящий остаток:			
11 января	Входящий остаток аток			
5	Налог на имущество	402-00		
6	НДС	4275-00		
7	Налог с владельцев транспортных средств	500-00		
11	Отшколы 47 по акту №2 в т.ч. НДС		4720-00	
б/н	В кассу по чеку №0873541 на командировочные расходы	6000-00		
б/н	Банку за обслуживание	12-00		
8	ООО «Строитель» по счету №15 за материалы в т.ч. НДС	3894-00		
11	От банка Венец по акту №4 за выполненные работы в т.ч. НДС		20060-00	
	Итого:			
	Исходящий остаток:			
1 января	Входящий остаток			
12	Налог на прибыль	2675-00		
9	Налог с физ. лиц	483-00		
10	Проф. взносы	61-00		
б/н	В кассу по чеку №0873542 на зар. плату	16100-00		
б/н	Банку за обслуживание	32-20		

11	АлиментыВолодиной	1104-00		
12	ВПенсионныйфонд	1711-00		
13	ВФСС	330-00		
14	ВФФОМС	12-00		
15	ВТФОМС	208-00		
16	ООО«Связь»по счету№30за материалывт.ч.НДС	7080-00		
	Итого:			
	Исходящийостаток:			
18 января	Входящий остаток			
17	ООО«Вега»посчету№22за материалывт.ч.НДС	16520-00		
	Итого:			
	Исходящийостаток:			
20 января	Входящий остаток			
17	Отресторана«Венец»поакту№3 завыполненныеработывт.ч. НДС		2360-00	
б/н	Вкассупочеку№0873543 на хоз.расходы	6400-00		
б/н	Банкузаобслуживание	12-80		
18	Фабрикепосчету№7заматериалы вт.ч.НДС	12980-00		
	Итого:			
	Исходящийостаток:			
31 января	Входящий остаток			
12	ОтАтельепоакту№5за выполненныеработывт.ч. НДС		5900-00	
19	АТП№5заперевозкуматериаловв т.ч.НДС	11800-00		
	Итого:			
	Исходящийостаток:			

8. Отрадите в бухгалтерском учете операции по приобретению основных средств у поставщика. Приобретается деревообрабатывающий станок стоимостью 50 800 руб. (в том числе НДС.) для столярного цеха; амортизацию по группе «Машины и оборудование» ООО «Луч» начисляет линейным способом. Предполагаемый срок службы станка 7 лет (четвертая амортизационная группа). Заполните форму ОС-1.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Акцептован счет поставщика основного средства	50 800		
Отражена сумма НДС по приобретаемому объекту			
Приняты к оплате счета фирм, оказавших консультационные и информационные услуги при выборе типа основных средств	1000		
Учен НДС по консультационным и информационным услугам	180		
Подписан акт приемки основного средства в эксплуатацию			
Перечислено поставщику основного средства			
Произведена оплата консультационных и информационных услуг			
Предъявлен к зачету с бюджетом НДС по оплаченному объекту			
Зачтен бюджетом НДС по оплаченным консультационным и информационным услугам			

9.

Определите первоначальную стоимость основных средств, приобретенных у поставщика на средства долгосрочного банковского кредита, и отразите эти операции в бух. учете.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Получены средства долгосрочного банковского кредита	118 000		
Акцептован счет поставщика основного средства	100 000		
Отражена сумма НДС по приобретаемому объекту	18 000		
Включены в состав капитальных вложений проценты по кредиту	1000		
Произведен текущий платеж в погашение кредита процентами	10000		
Подписан акт приемки основного средства в эксплуатацию	?		
Перечислено поставщику основного средства			
Предъявлен к зачету с бюджетом НДС по оплаченному объекту			
Начислены проценты по долгосрочному кредиту после принятия			
Произведено очередной платеж в погашение долгосрочного кредита			

10. Оформить документы по операциям, приведенным в таблице 3, оформить приказ руководителя, задание на командировку, командировочное удостоверение, авансовые отчеты, журнал-ордер и ведомость №7.

Остаток на начало месяца по Д-ту – Григорьев Г.Г. 1480,00, по К-ту - Янин Я.Я. 40,27
.Таблица

Содержание	От кого	Наименование расхода	Кол-во	Основание	Сумма
Принят авансовый отчет, Оприходованы ТМЦ	Григорьев Г.Г.	Электродрель (1200.00 руб/шт.)	1,000	А/01 от 05.01.xx	1200,00
		Клей эпоксидный (10.00 руб/шт.)	12,000		120,00
		Молоток (80.00 руб/шт.)	2,000		160,00
Принят авансовый отчет	Сычев С.С. Менеджер направлен в ООО «Пассив» с 13.01.05 по 19.01.хх целью заключения договоров на установку сигнализации пр. №3/кот 11.01.хх	Командировочные расходы: 14.01.хх счет гостиницы №167		А/О 2 от 20.01.хх	5527,00
		вт.ч. НДС 18% 360-00			
		13.01.05 проезд Ульяновск-Москва 1100-00			
		19.01.хх проезд Москва-Ульяновск 1367,00			
		Суточные			
Принят авансовый отчет, Опр	Иванов И.И.	Электродрель (1200.00 руб/шт.)	2,000	А/О 3 от 25.01.хх	2400,00

исходованы ГМЦ	Блок питания (98.70 руб/шт.)	3,000	x	296,10
	Гвозди (30.00 руб/кг)	10,000		300,00

11. Организация оказывает бытовые услуги населению. По штатному расписанию в организации числится 16 сотрудников. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила в январе 7000 руб., в феврале 7000 руб., в марте 7000 руб., в апреле 8000 руб. Определить:

1. Сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период. 2. В какой бюджет поступает единый налог.

2. Срок уплаты ЕНВД.

3. Срок предоставления налоговой декларации.

12. Организация в мае текущего года реализовала оборудование за 80000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость этого объекта основных средств по данным бухгалтерского учета составила 120000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи - 10000 руб. 33 Срок полезного использования оборудования истекает через 15 месяцев после продажи. Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила за 9 месяцев текущего года 500000 руб. Определить:

1. НДС по продаваемому объекту.

2. Финансовый результат организации за 9 месяцев текущего года.

3. Налогооблагаемую прибыль.

4. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

13. 10 марта текущего года коммерческий банк открыл физическому лицу вклад на 100000 руб. под 20 % годовых сроком на три месяца. Определить: 1. Налог на доходы физических лиц при ставке рефинансирования ЦБ России 12 % годовых в марте месяце и 10 % в апреле и мае. 2. Сумму, получаемую физическим лицом через три месяца.

14. Выручка от реализации готовой продукции составила на предприятии 2525000 руб. без учета НДС. Фактическая себестоимость реализованной продукции 1880000 руб., в том числе затраты на представительские расходы составили 40000 руб., расходы на оплату труда – 640000 руб. Определить:

1. Финансовый результат сделки.

2. Прибыль для целей налогообложения.

3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

4. Источник уплаты налога на прибыль.

15. Организация применяет упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году. Объектом налогообложения являются доходы. За первый квартал года сумма полученных доходов составила 20000000 руб. Сумма уплачиваемых за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 350000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 270000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 150000 руб.

Определить:

1. Сумму единого налога за первый квартал.

2.

2. В какой бюджет поступает единый налог. 3. Срок представления декларации за налоговый период.

16. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 400 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета). В июле этого же года оно было реализовано по цене 240 тыс. руб. (без учета НДС). Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 80 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев после продажи. Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции по основному виду деятельности составила 2400 тыс. руб. за девять месяцев года.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия за девять месяцев.

2. Налогооблагаемую прибыль.

3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

4. НДС от реализации оборудования.

17. Работник организации 1 апреля получил ссуду от организации на 4 месяца из расчета 5 %

годовых. Размер ссуды 15 000 руб. Ссуда и проценты по ней полностью возвращены через 4 месяца. Ставка рефинансирования ЦБ России на момент выдачи ссуды 12 % годовых, на момент погашения ссуды – 9%. Ежемесячная заработная плата работника 27000 руб. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

- Определить:
1. Сумму совокупного дохода работника за 9 месяцев с начала года.
 2. Сумму налога на доходы физических лиц работника за 9 месяцев.
 3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за 9 месяцев.

18. Банк открыл физическому лицу вклад в рублях на три месяца. Сумма вклада 100 000 руб. Проценты начисляются по ставке 10 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ России 8 % годовых на момент открытия вклада. Через месяц учетная ставка ЦБ России снизилась и составила 7,5 % годовых и далее не менялась.

Определить: Сумму, получаемую физическим лицом по банковскому вкладу по истечении трех месяцев.

19. Организация уплачивала в четвертом квартале текущего года налог на прибыль ежемесячно в сумме 3800 руб. Фактически полученная прибыль организации в 1 квартале следующего года составила 65000 руб. В соответствии с учетной политикой организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль по результатам предыдущего квартала.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за четвертый квартал текущего года, с распределением по бюджетам.

2. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение первого квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты 38 налога.

3. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за первый квартал следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

4. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение второго квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

20. Организация в мае текущего года продала оборудование за 106200 руб., в том числе НДС. Первоначальная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского учета 144000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации, включая месяц продажи, составила 60000 руб. Доставка оборудования предусмотрена за счет продавца. Стоимость доставки – 4720 руб., в том числе НДС. Определить:

1. Выручку от продажи оборудования.
2. НДС по продаваемому объекту основных средств.
3. Финансовый результат от продажи оборудования.

№	Критерии оценки к практическому заданию	Баллы за критерии оценки
1	Применение правовых норм	Максимальный балл – 4,5 балла
	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме согласно предъявляемым требованиям нормативных документов. Верно определены суммы налога. Дает ответы на дополнительные вопросы.	4,5
	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме с пояснением всех действий. Показаны знания в пределах программы изучаемой дисциплины. Допущены не более двух незначительных недочетов в определении суммы налога.	2,25

	Практическое задание выполнено не в полном объеме. Произведен частичный, недостаточно аргументированный анализ, сделаны недостаточно полные выводы. Показаны знания в пределах программы изучаемой дисциплины. Допущены единичные несущественные ошибки в определении суммы налога.	1,12
	Отсутствует окончательный вариант решения ситуационной задачи. Решение неверное или отсутствует.	0
2	Устное объяснение решения задачи	Максимальный балл – 0,5 балла
	- верно использована терминология, студент грамотно применяет понятия, понимает их смысл; - объяснение решения задания последовательное, связное, логичное; - правильно и обстоятельно дается ответ (ответы) на сопутствующие вопрос (вопросы)	0,5
	- верно использована терминология, студент грамотно применяет понятия, понимает их смысл; - незначительно нарушена последовательность, логика объяснения решения задания; - студент испытывает незначительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы	0,25
	- при использовании терминологии обнаруживаются неточности, студент не всегда понимает смысл понятий; - незначительно нарушена последовательность, логика объяснения решения задания; - студент испытывает незначительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы	0,12
	- неверно использована терминология, студент не понимает смысл понятий; - полностью нарушена последовательность, логика объяснения решения задания (студент не может объяснить, каким образом пришел к решению задания) - студент дает неверные ответы на сопутствующие вопросы	0
	ИТОГО	5