АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ АКАДЕМИЧЕСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»
(АНО ПО «СКАМК»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «СКАМК»
_____З.Р. Кочкарова
«14» мая 2023 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета, экзамена, курсовой работы для дисциплин входящих в профессиональный модуль

ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Специальность
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Программа подготовки
базовая

Форма обучения
очная

г. Ставрополь

Фонд оценочных средств составлен с учетом Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденные приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 № 69.

Фонд оценочных средств предназначен для преподавания дисциплин профессионального цикла обучающимся очной формы обучения специальности по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация – разработчик: Автономная некоммерческая организация профессионального образования «Северо-Кавказский академический многопрофильный Колледж», город Ставрополь

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств	4
1.1. Область применения	4
1.1.1. Освоение профессиональных компетенций, соответствующих виду профессиональной деятельности и общих компетенций	4
1.1.2. Приобретение в ходе освоения профессионального модуля практического опыта	6
1.2. Система контроля и оценки освоения программы профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	8
1.3. Организация контроля и оценки освоения программы ПМ 3 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	8
2. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности: ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	10
2.1 Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности с использованием практических заданий	10

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части овладения основным видом деятельности: Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Фонд оценочных средств позволяет оценить:

Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК)

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата	Средства проверки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Правильность определения налогооблагаемой базы для расчета налогов и сборов в соответствии с налоговым законодательством РФ и отражения на счетах бухгалтерского учета	Количество заданий: 25 Место проведения: учебный кабинет. Время выполнения каждого задания: от 40 мин. до 60 мин. Раздаточные материалы: справочная, нормативная документация; бланки отчётности. Технические средства: калькуляторы.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетнокассовым банковским операциям	Точность расчёта налогов, правильность распределения их по бюджетам различного уровня	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Соответствие нормативным документам начисление страховых взносов и отражения на счетах бухгалтерского учета	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы для перечисления страховых	Оформление платежных документов для перечисления налогов и правильность их	

взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетнокассовым банковским операциям.	отражения в аналитическом учете	
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	
ОК 2 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	
ОК 3 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	
ОК 4 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 производственной практики	
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение наоснове традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	Способность оценивать ситуацию, определять эффективность решений с государственной точки зрения. Ответственность за качество выполняемых работ. Участие во внеаудиторных мероприятиях по направлению «Профессия - бухгалтер»	
ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Демонстрация соблюдения норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в сфере профессиональной деятельности	
ОК 8 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни	
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на	Умение различать и правильно заполнять формы документации	

государственном и иностранном языках	Способность грамотно применять нормативно-правовую базу для решения профессиональных задач	

1.1.2. Приобретение в ходе освоения профессионального модуля практического опыта:

Иметь практический опыт	**Виды работ на учебной и производственной практике и требования к их выполнению**
1	**2**
в: Проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами	**Виды работ** Ознакомиться с деятельностью организации. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. Ознакомиться с учредительными документами и Уставом. Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета. Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения. Ознакомиться с режимом налогообложения организации. Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности. Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы. Ознакомиться с порядком и формой осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в организации. Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации. Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам. Выполнять поручения руководителя практики от организации.

	Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация. Дублировать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по субсчетам) в соответствии с данными организации. Составить (дублировать) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией. Дублировать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Дублировать формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов, уплачиваемых организацией. Ознакомиться с порядком заполнения и представления в банк платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Дублировать оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов. Составить и защитить Отчет о практике.

1.2. Система контроля и оценки освоения программы профессионального модуля:

Формы промежуточной аттестации по ППССЗ при освоении профессионального модуля

Элементы модуля, профессиональный модуль	**Формы промежуточной аттестации**
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	Экзамен
УП.03.01 Учебная практика	Дифференцированный зачет
ПП.03.01 Производственная практика (по профилю специальности)	Дифференцированный зачет
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными	Квалификационный

фондами.	экзамен

1.3 Организация контроля и оценки освоения программы профессионального модуля

Промежуточный контроль освоения вида профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» осуществляется на экзамене. Условием допуска к экзамену является положительная аттестация по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» и аттестация по учебной практике и производственной практика (по профилю специальности).

Экзамен проводится в форме выполнения комплексного задания, направленного на проверку профессиональных и общих компетенций. Условием положительной аттестации на экзамене является положительная оценка освоения профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям. При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

Промежуточный контроль освоения ПМ осуществляется на основе текущей аттестации по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

Предметом оценки по учебной и производственной практике (по профилю специальности) является приобретение практического опыта. Контроль и оценка по производственной практике проводится на основе аттестационного листа и характеристики обучающегося, составленного и завизированного руководителем базы практики.

1.4. Тематика заданий для оценки освоения умений и усвоения знаний

1. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по НДС.
2. Порядок применения налоговых вычетов по НДС.
3. Методика расчета суммы НДС к уплате в бюджет.
4. Аналитический учёт НДС (книга покупок книга продаж).
5. Документальное оформление операций по начислению НДС.
6. Оформление налоговой отчетности и платёжных документов по перечислению в бюджет и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
7. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по акцизам.
8. Порядок применения налоговых вычетов по акцизам.
9. Методика расчета суммы акцизов к уплате в бюджет.
10. Оформление налоговой отчетности и платёжных документов по перечислению в бюджет и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
11. Бухгалтерский и налоговый учет в системе налогообложения прибыли.
12. Аналитические регистры налогового учета.
13. Порядок формирования сумм налога на прибыль и отражение в учёте финансовых результатов.
14. Заполнение форм налоговой отчетности и требования к ее оформлению
15. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога

16. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
17. Порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ.
18. Методика определения материальной выгоды.
19. Методика расчета суммы налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет.
20. Порядок оформления налоговой отчетности
21. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по водному налогу.
22. Оформление платежных документов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям по уплате водного налога
23. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых.
24. Оформление платежных документов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям по уплате налога на добычу полезных ископаемых
25. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по торговому сбору
26. Оформление платежных документов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям по уплате торгового сбора.
27. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по налогу на имущество организации.
28. Методика расчета суммы налога на имущество организации к уплате в бюджет.
29. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций
30. Порядок формирования налоговой базы по транспортному налогу,
31. Порядок формирования налоговой базы налогу на игорный бизнес.
32. Методика расчета суммы транспортного налога к уплате в бюджет. Порядок оформления налоговой отчетности.
33. Методика расчета суммы налога на игорный бизнес к уплате в бюджет. Порядок оформления налоговой отчетности
34. Формирование налоговой базы по земельному налогу.
35. Методика расчета суммы земельного налога к уплате в бюджет. Порядок оформления налоговой отчетности.
36. Порядок ведения бухгалтерского учёта по видам налоговых режимов
37. Методика расчетов налогов по специальным налоговым режимам.
38. Расчет суммы единого налога при упрощенной системе налогообложения к уплате в бюджет.
39. Порядок оформления налоговой отчетности и платёжных документов по перечислению в бюджет единого налога при упрощенной системе налогообложения и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
40. Расчет суммы единого сельскохозяйственного налога
41. Порядок оформления налоговой отчетности и платёжных документов по перечислению в бюджет единого сельскохозяйственного налога и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
42. Сущность и значение страховых взносов.
43. Уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
44. Бухгалтерский учет формирования облагаемой базы и отражение расчетов на счетах бухгалтерского учета.

45. Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов.
46. Администрирование расчетов в государственные внебюджетные фонды.
47. Оформление расчетных ведомостей по начислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.
48. Проверка правильности расчета страховых взносов и обработка выписок банка по перечисленным платежам

2. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

2.1. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности с использованием практических заданий

Перечень практических заданий для подготовки к экзамену квалификационному

Задание № 1

Оцениваемые компетенции	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.
Условия выполнения задания	Технические средства: калькулятор Раздаточные материалы: Налоговая декларация по налогу на имущество организаций, платежное поручение Время выполнения каждого задания: от 40 мин. до 60 мин.

Материал задания

Вы являетесь бухгалтером ООО «Крит». В соответствии с должностной инструкцией осуществляете учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

1. Охарактеризуйте налог на имущество организаций в соответствии с II частью Налогового кодекса РФ.
2. Изложите бухгалтерский учет формирования налоговой базы по налогу на имущество организации.
3. Приведите методику расчета суммы налога к уплате в бюджет.
4. Оформите налоговую декларацию по налогу на имущество организации ООО «Крит» имеет стоимость имущества здания остаточной стоимостью на 1.01-22 700 250 руб.; на 1.02-20 3005 00 руб.; на 1.03.-21 355 600 руб.; на 1.04- 20 500 300 руб.; на 1.05-25 300 000 руб.; на 1.06-25 300 000 руб.; на 1.07-25 300 500 руб..
5. Оформите платежные документы на перечисление налога на имущество в бюджет.

Примечание: Недостающие реквизиты оформите самостоятельно

Задание №2

Оцениваемые компетенции	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.
Условия выполнения задания	Технические средства: калькулятор Раздаточные материалы: форма ТС-1, платежное поручение Время выполнения каждого задания: от 40 мин. до 60 мин.

Материал задания

Вы являетесь бухгалтером ООО «Вектор» . В соответствии с должностной инструкцией осуществляете учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

1. Охарактеризуйте торговый сбор в соответствии с II частью Налогового кодекса РФ.

2. Изложите методику определения облагаемой базы и порядок оформления платежных документов.

3.Определите величину торгового сбора и оформите форму ТС-1

ООО «Вектор» имеет объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 95 кв. м (более 50 кв. м)
Месторасположение: Промышленный район г. Ставрополь
Оформите платежные документы на перечисление торгового сбора. в бюджет. *Примечание: Недостающие реквизиты оформите самостоятельно*

Задание №3

Оцениваемые компетенции	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.
Условия выполнения задания	Технические средства: калькулятор Раздаточные материалы: налоговая карточка учета совокупного годового дохода физических лиц., платежное поручение Время выполнения каждого задания: от 40 мин. до 60 мин.

Материал задания

Вы являетесь бухгалтером ООО «Модус». В соответствии с должностной инструкцией осуществляете учет расчетов с работниками по оплате труда.

1. Охарактеризуйте НДФЛ в соответствии с II частью Налогового кодекса РФ.
2. Изложите порядок формирования налоговой базы по НДФЛ в зависимости от применяемых ставок.
3. Приведите:
- методику определения материальной выгоды;
- бухгалтерский учет удержания НДФЛ из материальной выгоды.
4. Оформите налоговую карточку учета совокупного годового дохода физических лиц.

Своим работникам ООО «Модус» предоставляет ссуды на приобретение бытовой техники. Кассиру Ткачевой Е.И. 10 февраля текущего года предоставлена ссуда в размере 60000 руб. из расчета 3% годовых, сроком на 12 месяцев.

5.Оформите платежные документы на перечисление НДФЛ в бюджет с материальной выгоды.

Примечание: Недостающие реквизиты оформите самостоятельно

Задание №4

Оцениваемые компетенции	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.

Условия выполнения задания	Технические средства: калькулятор Раздаточные материалы: налог на прибыль организаций., платежное поручение Время выполнения каждого задания: от 40 мин. до 60 мин.

Материал задания

Вы являетесь бухгалтером ООО «Форум». В соответствии с должностной инструкцией осуществляете налоговый учет.

1.Охарактеризуйте бухгалтерский и налоговый учет в системе налогообложения прибыли.

2. Приведите общую характеристику налога на прибыль организаций в соответствии с II частью Налогового кодекса РФ.

3.Оформите регистр налогового учета по Внереализационным доходам и расходам.

Материал задания:

Оптовый товарооборот - 180000 руб., в т.ч. НДС - 20%.

Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя - 120000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в налоговом периоде - 20000 руб.

Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100000 руб.

Реализованы основные средства, их остаточная стоимость - 20000 руб., убыток от реализации - 4000 руб. Основные средства приобретены в 2000 г.)

Начислена пеня поставщику - 2000 руб.

Оплата за предстоящую поставку товаров, составила 60000 руб. (в т.ч. НДС)

Сумма НДС по ранее поступившей предоплате, включенным в реализацию отчетного периода - 4200000 руб.

Налог на имущество организаций - 1000000 руб.

Приобретены основные средства на 10000 руб., НДС - 1667 руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Расходы на продажу - 75000 руб., командировочные расходы 20000 руб.

4. На основании материала задания п.3 рассчитайте налог на прибыль к уплате в бюджет и оформите налоговую декларацию.

5. Оформите платежные документы на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет.

Примечание: Недостающие реквизиты оформите самостоятельно

Задание №5

Оцениваемые компетенции	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.
Условия выполнения задания	Технические средства: калькулятор Раздаточные материалы: платежное поручение Время выполнения каждого задания: от 40 мин. до 60 мин.

Материал задания

Вы являетесь бухгалтером ООО «Заря». В соответствии с должностной инструкцией осуществляете учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам

1. Охарактеризуйте земельный налог в соответствии с II частью Налогового кодекса РФ.
2. Приведите все возможные источники уплаты земельного налога.
3. ООО «Заря» арендует у Ставропольского комитета по имуществу нежилое здание общей площадью 3765 кв.м. Площадь земельного участка, расположенного под зданием составляет 15030 кв.м. Договорами аренды здания не оговорено, что право аренды земельного участка передается фирмам одновременно с правом аренды помещений.

Исчислите земельный налог, если ставка составляет 20,60 руб

4. Оформите платежные документы на перечисление земельного налога в бюджет.

Примечание: Недостающие реквизиты оформите самостоятельно

ТЕСТИРОВАНИЕ

ВАРИАНТ №1

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
А) Бухгалтерского учета
Б) Налогового учета
В) Бухгалтерского и налогового учета
2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
А) Бухгалтерского учета
Б) Налогового учета
В) Бухгалтерского и налогового учета
3. Ведение книги покупок:
А) право налогоплательщика
Б) обязанность налогоплательщика
4. В Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:
А) ежемесячно;
Б) ежеквартально;
В) по окончании налогового периода.
5. Выберете НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:
А) через уполномоченного представителя;
Б) по телекоммуникационным каналам связи;
В) по почте;
Г) через городские и сельские коммуникации;
Д) лично.
6. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:
А) 400 рублей; Б) 500 рублей; В) 600 рублей; Г) 3000 рублей.

Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:
А) 400 рублей; Б) 500 рублей; В) 600 рублей; Г) 3000 рублей.
7. Для лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:
А) 400 рублей; Б) 500 рублей; В) 600 рублей; Г) 3000 рублей.
8. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:
А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
9. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:
А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:
А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
В) линейным, нелинейным.
11. Изменения в учетную политику вносятся в случае:
А) Изменения законодательства о налогах и сборах
Б) Изменения применяемых методов учета
В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
12. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:
А) при продаже имущества;
Б) при приобретении имущества.
13. Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:
А) фактически произведенных расходов;
Б) обоснованных и документально подтвержденных расходов;
В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.
14. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:
А) выездной налоговой проверке;
Б) камеральной налоговой проверке;
В) вообще не проверяется.
15. Моментом определения налоговой базы по НДС является:
А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:
А) первый день месяца каждого налогового периода
Б) последний день месяца каждого налогового периода
17. Моментом определения налоговой базы по НДС пир передачи товаров, работ, услуг для собственных нужд является:
А) первый день месяца каждого налогового периода
Б) последний день месяца каждого налогового периода
В) день совершения передачи товаров, работ, услуг
18. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:
А) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации;
Б) не надо восстанавливать;
В) необходимо восстанавливать.
19. Налоговая декларация – это:
А) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
Б) аналитический регистр налогового учета;
В) расчет налога, произведенный налоговым органом.
20. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:
А) налоговой базы
Б) суммы налога
В) налоговой базы и суммы налога

ВАРИАНТ №2

1. Налоговые органы … устанавливать обязательные формы документов налогового учета.
А) вправе
Б) не вправе
2. Налогоплательщик … самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.
А) вправе
Б) не вправе
3. Налоговая база по взносам во внебюджетным фондам определяется:
А) отдельно по организации;
Б) отдельно по каждому физическому лицу.
4. Налоговая база по взносам во внебюджетные фонды определяется с начала налогового периода по истечении каждого:
А) месяца нарастающим итогом;
Б) квартала нарастающим итогом;
В) отчетного периода нарастающим итогом.
5. Налоговая база по взносам во внебюджетные фонды определяется:
А) как сумма выплат за налоговый период в пользу физических лиц;
Б) как сумма доходов, полученных за налоговый период, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.
6. Налоговая декларация по взносам в фонды социального страхования представляется организациями:
А) не позднее первого февраля;
Б) не позднее 15 февраля;

В) не позднее 1 марта;
Г) не позднее 15 марта;
Д) не позднее 30 марта.
7. Налоговая декларация по взносам в фонды социального страхования представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:
А) не позднее 15 марта;
Б) не позднее 30 марта;
В) не позднее 15 апреля;
Г) не позднее 30 апреля.
8. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:
А) ежеквартально;
Б) за календарный год;
В) ежемесячно.
9. Налоговый учет по НДФЛ ведется:
А) в налоговой карточке
Б) в индивидуальной карточке
В) в лицевом счете
10. Налогоплательщики во внебюджетные фонды обязаны вести по каждому физическому лицу налоговый учет:
А) сумм начисленных выплат;
Б) сумм налоговых вычетов;
В) сумм налога.
11. Налогоплательщик вправе:
А) вести самостоятельные регистры налогового учета
Б) дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами
12. Налогоплательщик НДС обязан:
А) составить счет-фактуру
Б) вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур
В) вести книги покупок и книги продаж
13. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:
А) принимают к вычету
Б) относят на затраты
В) относят на прибыль
Г) относят на финансовые результаты организации
14. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:
А) внутренних пользователей
Б) внешних пользователей
В) внутренних и внешних пользователей
15. Определение налогового учета установлено:
А) I частью НК РФ
Б) Глава 21 НК РФ
В) Глава 24 НК РФ
Г) Глава 25 НК РФ
16. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:
А) книга учета доходов и расходов;

Б) книга продаж;
В) книга покупок.
17. По НДС налоговыми регистрами являются:
А) счет-фактура
Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
В) книга покупок и книга продаж
18. Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:
А) да
Б) нет
19. Подтверждением данных налогового учета являются:
А) первичные учетные документы
Б) данные бухгалтерского учета
В) бухгалтерская отчетность
Г) налоговая декларация
20. Порядок ведения налогового учета устанавливается:
А) НК РФ
Б) Министерством Финансов РФ
В) Налогоплательщиком

ВАРИАНТ №3

1. Порядок ведения налогового учета устанавливается:
А) НК РФ
Б) Приказом Министерства Финансов РФ
В) Учетной политикой для целей налогообложения
2. Порядок ведения журнала полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:
А) НК РФ
Б) Правительством РФ
В) Министерством финансов РФ
Г) Федеральной налоговой службой РФ
3. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:
А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах
Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов
4. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:
А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборов;
Б) с начала нового календарного года;
В) с начала нового налогового периода.
5. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:
А) без учета Акциза и НДС;
Б) с учетом Акциза и без НДС;
В) с учетом Акциза и НДС.

6. При приобретении товаров, работ, услуг, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению НДС, сумма НДС уплаченная поставщику:
А) принимается к вычету
Б) относится на затраты
В) относится на прибыль
Г) относится на финансовые результаты организации
7. При расчете налоговой базы по взносам во внебюджетные фонды выплаты в натуральной форме учитываются как стоимость товаров, работ, услуг:
А) без учета Акциза и НДС;
Б) с учетом Акциза и без НДС;
В) с учетом Акциза и НДС.
8. При реализации товаров, работ, услуг счет-фактуры выставляются не позднее 5 дней, считая:
А) со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг
Б) со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг
В) по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
9. По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются:
А) стандартные налоговые вычеты;
Б) социальные налоговые вычеты;
В) профессиональные налоговые вычеты.
10. Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с декларацией индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты в пользу физических лиц, производится:
А) не позднее 15 мая года, следующего за налоговым периодом;
Б) не позднее 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
В) не позднее 15 июля года.
11. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
А) в соответствии с постановлением Правительства РФ
Б) в соответствии с ПБУ
В) самостоятельно
12. Следует ли облагать налогом на доходы физических лиц ежемесячную компенсацию в размере 50 руб. сотруднице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком:
А) следует;
Б) облагается по окончании налогового периода при предоставлении налоговой декларации;
В) нет.
13. Содержание данных налогового учета:
А) является налоговой тайной
Б) является коммерческой тайной
В) является коммерческой и налоговой тайной
14. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:
А) 9%; Б) 13%; В) 30%; Г) 35%.
15. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:
А) по основному месту работы;
Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;
В) налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.

16. Счет-фактура является документом, служащим основанием:
А) покупателю для принятия сумм налога к вычету
Б) продавцу для начисления сумм налога в бюджет
В) покупателю для принятия сумм налога к вычету и продавцу для начисления сумм налога в бюджет
17. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием у:
А) покупателя для принятия сумм налога к вычету
Б) продавца для начисления сумм налога в бюджет
В) покупателя для принятия сумм налога к вычету и продавца для начисления сумм налога в бюджет
18. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:
А) по операциям реализации ценных бумаг
Б) по операциям выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления
В) по ввозу товаров на таможенную территорию РФ
19. Счет-фактура подписывается:
А) руководителем
Б) главным бухгалтером
В) руководителем и главным бухгалтером

ВАРИАНТ №4

1. Счет-фактура:
а) может быть составлена в иностранной валюте
б) не может быть составлена в иностранной валюте
2. Сумма НДС выделяется отдельной строкой:
А) в расчетных документах
Б) в первичных учетных документах
В) в счетах-фактурах
3. Счет-фактура является документом:
А) бухгалтерского учета
Б) налогового учета
4. Уплата ежемесячных авансовых платежей во внебюджентые фонды РФ производится не позднее:
А) 5-го числа следующего месяца;
Б) 15-го числа следующего месяца;
В) 25-го числа следующего месяца.
5. Учет условных расходов и доходов по налогу на прибыль ведется на следующем бухгалтерском синтетическом счете:
А) 76
Б) 68
В) 99
6. Учетная политика для целей налогообложения:
А) Утверждена ПБУ 1/ 08
Б) Приказом Министерства Финансов РФ
В) Приказом руководителя организации
7. В бухгалтерском учете амортизация на объекты основных средств может производиться следующими способами:
А) линейным способом;

Б) нелинейным способом;
В) способом уменьшаемого остатка;
Г) списанием стоимости по сумме лет срока полезного пользования;
Д) способом списания стоимости в пропорции к объему продукции (работ, услуг).
8. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, утверждается:
А) до начала первого налогового периода
Б) не позднее первого числа первого месяца первого налогового периода
В) не позднее окончания первого налогового периода
9. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой:
А) со дня создания организации
Б) с начала первого налогового периода
В) со дня фактического утверждения
10. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
А) наименование налога
Б) наименование организации
В) наименование регистра
11. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
А) наименование налогового периода
Б) дату составления
В) дату начала и окончания налогового периода
12. Форма декларации по взносам во внебюджетные фонды утверждается:
А) НК РФ;
Б) Правительством РФ;
В) Министерством финансов РФ;
Г) Федеральной налоговой службой РФ.
13. Формы налоговых деклараций утверждены:
А) Налоговым кодексом РФ;
Б) Федеральной налоговой службы РФ;
В) Минфином России.
14. Хозяйствующие субъекты, не являющиеся плательщиками НДС, суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:
А) принимают к вычету
Б) относят на затраты
В) относят на прибыль
Г) относят на финансовые результаты организации
15. Уточненная налоговая декларация подается по форме:
А) это не имеет значения;
Б) действовавшей в том периоде, за которое производится исправление;
В) действующей в том периоде, в котором производится исправление.
16. Каким документом впервые была законодательно определена необходимость раздельного ведения бухгалтерского и налогового учета:
А) Постановлением Правительства;
Б) инструкцией Госналогслужбы;
В) главой 25 НК РФ;
Г) Приказом Минфина РФ.
17. Задачами налогового учёта являются:
А) формирование информации о величине объектов налогообложения;

Б) обоснование применяемых льгот и вычетов;
В) формирование информации о размере налогооблагаемой базы отчётного (налогового) периода;
Г) обеспечение раздельного учёта при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения.
20. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
А) в денежной форме;
Б) в натуральной форме;
В) в виде материальной выгоды.

ВАРИАНТ №5

18. Целью налогового учета является:
А) определение размера налоговых обязательств;
Б) определение ставки налога;
В) установление срока уплаты налога;
Г) расчет налоговой базы.

19. В международной практике термин налоговый учет означает:
А) правила налогового законодательства о признании доходов и расходов;
Б) методы налогового законодательства;
В) принципы налогового законодательства;
Г) отношения между организацией и государством.

20. Основным получателем отчета в налоговом учете является:
А) государство;
Б) акционеры;
В) налоговые органы;
Г) заинтересованные органы.

21. Что является объектом налогового учета:
А) отношения, возникающие между государством и налогоплательщиком;
Б) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком;
В) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком; формирующие доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль;
Г) движение средств на счетах налогоплательщика.

22. Формы аналитических регистров налогового учета:
А) устанавливаются НК РФ;
Б) разрабатываются налоговыми органами для каждого налогоплательщика;
В) разрабатываются налоговыми органами для налогоплательщиков в зависимости от вида осуществляемой деятельности;
Г) разрабатываются самостоятельно налогоплательщиком.

23. Что является подтверждением данных налогового учета:
А) транзитные счета;
Б) налоговая декларация;
В) аналитические регистры;

Г) специализированная налоговая отчетность.

24. Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для малых организаций:

А) налоговый учет ведется вместо бухучета;
Б) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета;
В) налоговый учет ведется в рамках бухучета;
Г) налоговый учет ведется в обособленном «налоговом» плане счетов.

25. Введение налогового учета преследовало цели:

А) создание более понятной и прозрачной учетной системы налоговой базы;
В) обеспечение доходной части бюджета;
В) повышение эффективности налогового контроля;
Г) увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика.

26. Аналитические регистры налогового учета:

А) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно;
Б) формы закреплены в НК РФ;
В) формы закреплены в Приказе Минфина РФ;
Г) формы должны быть зарегистрированы в налоговой инспекции по месту учета.

27. Реализация какого принципа налогового учета предполагает отражение расходов в том же отчетном периоде, что и доходов, для получения которых они произведены:

А) принцип имущественной обособленности;
Б) принцип непрерывности деятельности организации;
В) принцип временной определенности;
Г) принцип равномерности признания доходов и расходов.

28. Какой из ниже перечисленных принципов не является принципом налогового учета:

А) принцип денежного измерения;
Б) принцип имущественной обособленности;
В) принцип двойной записи;
Г) принцип учета влияния рисков.

29. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

А) дополнительный расчет на сумму ошибки
Б) уточненный расчет (налоговую декларацию)
В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

30. Для исчисления и уплаты каких налогов ведение налогового учета не нужно:

А) налог на прибыль организаций;
Б) НДС;
В) взносы во внебюджетные фонды РФ;
Г) налог на имущество организаций;
Д) транспортный налог.

31. При исчислении каких налогов факт реализации участвует в формировании налоговой базы
А) НДФЛ, взносы во внебюджетные фонды;
Б) НДС, акцизы;
В) налог на прибыль организаций;
Г) налог на имущество организаций.

32. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:
А) вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить уточненную налоговую декларацию;
Б) обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить уточненную налоговую декларацию;
В) должен представить подтверждающие документы;
Г) должен сообщить налоговому инспектору.

33. К обязательным составным частям налоговой декларации относятся:
А) разделы, содержащие основные показатели декларации;
Б) титульный лист декларации;
В) раздел 1 декларации;
Г)справочные разделы.

34. Налоговая отчетность – это:
А) система сбора и обработки информации;
Б) совокупность деклараций по налогам и сборам;
В) письменное заявление налогоплательщика о налоговых платежах;
Г) нет правильного ответа.

35. Задачи налоговой отчетности:
А) контроль за правильностью исчисления налогов и своевременностью их перечисления в бюджет;
Б) оценка налоговой нагрузки;
В) повышение эффективности функционирования налоговой службы в целом;
Г) контроль за использованием средств бюджетного финансирования.

ВАРИАНТ №6

36. Требования, предъявляемые к налоговой отчетности, отражены в:
А) приказе Минфина России;
Б) приказе ФНС России;
В) Постановлении Правительства РФ;
Г) НК РФ.

37. На титульном листе налоговой декларации указываются:
А) декларация первичная или корректирующая;
Б) наименование налогового органа и его код;
В) наименование статистического органа и его код;
Г) итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

38. Кому предоставлено право выбора того или иного способа передачи налоговой отчетности:
А) налоговому органу;
Б) налогоплательщику;
В) Минфину России;
Г) оператору связи.

39. Непредставление налоговой декларации в течение более 180 дней по истечении установленного срока влечет взыскание штрафа:
А) 5 % от суммы неуплаченного налога;
Б) 30 % от суммы неуплаченного налога;
В) 100 рублей;
Г) нет правильного ответа.

40. В настоящее время организация представляет налоговые декларации обязательно в электронном виде, если:
А) является крупнейшим налогоплательщиком;
Б) среднесписочная численность работников организации превышает 250 человек;
В) среднесписочная численность работников организации превышает 100 человек;
Г) имеет филиалы и обособленные подразделения.

41. Организация – крупнейший налогоплательщик подает налоговую отчетность в налоговый орган:
А) по месту нахождения организации;
Б) по месту регистрации недвижимого имущества и транспортных средств организации;
В) по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика;
Г) все вышеуказанное.

42. Бухгалтер обнаружил ошибки в налоговой отчетности по НДС, приведшие к занижению общей суммы налога, и подал уточненную декларацию после выездной налоговой проверки по НДС, в ходе которой данные ошибки не были обнаружены. В этом случае организация должна уплатить:
А) пени за просрочку платежа;
Б) штраф за неполную уплату налога;
В) штраф за неполную уплату налога и пени за просрочку платежа;
Г) сумму недостающего налога.

43. Налоговая отчетность организации представляет собой:

А) совокупность налоговых деклараций (расчетов авансовых платежей) по налогу на прибыль организаций;

Б) совокупность налоговых деклараций (расчетов) организации по налогам и сборам;

В) совокупность налоговых деклараций (расчетов) по федеральным налогам и сборам;

Г) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме.

44. Обособленные подразделения, которые находятся за рубежом, представляют налоговую отчетность:

А) по месту нахождения;

Б) по месту нахождения головной организации в РФ;

В) по месту учета крупнейших налогоплательщиков;

Г) по месту фактического осуществления деятельности.

45. ООО «Альфа» – филиал организации, являющейся крупнейшим налогоплательщиком, подает налоговую отчетность в налоговую инспекцию:

А) по месту регистрации филиала;

Б) по месту учета недвижимого имущества и транспортных средств, принадлежащих данному филиалу;

В) по месту учета головной организации в качестве крупнейшего налогоплательщика;

Г) в вышестоящий налоговый орган.

46. Бухгалтер, составляя отчет, случайно пропустил один из счетов-фактур поставщика. В результате налоговый вычет по НДС в прошедшем периоде был занижен, а, следовательно, общая сумма налога завышена. В данном случае бухгалтер:

А) имеет право подать уточненную налоговую декларацию;

Б) обязан подать уточненную налоговую декларацию;

В) увеличит сумму налогового вычета по НДС на «пропущенную величину» в следующем налоговом периоде;

Г) не имеет права получить «пропущенный» налоговый вычет.

47. Какое значение принимает показатель «налоговый период», если декларация подается за год:

А) 1;

Б) 12;

В) 0;

Г) нет правильного ответа.

48. Способ передачи налоговой отчетности, обеспечивающий налоговым органам сокращение времени на обработку сведений, уменьшение объема истребуемых документов, а, следовательно, сокращение сроков налоговых проверок – это способ передачи:

А) лично налогоплательщиком;

Б) через уполномоченного представителя;

В) по почте;

Г) по телекоммуникационным каналам связи.

49. 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.

50. Пеня рассчитывается за каждый день просрочки налогового платежа:

А) исходя из 1/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
Б) исходя из 0,001 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
В) исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
Г) исходя из 1/360 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

51. Представлять налоговую декларацию по НДС должны:

А) плательщики НДС;
Б) налоговые агенты;
В) организации, которые осуществляют операции, освобождаемые от налогообложения НДС;
Г) организации с выручкой за три предшествующих календарных месяца не превышающей 2 000 000 руб. и имеющие освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.

52. НДС подлежит возмещению, если:

А) товары приобретены за наличный расчет;
Б) НДС в счете-фактуре выделен отдельной строкой;
В) товары используются для производственных нужд;
Г) товары оплачены и оприходованы.

53. Организация перечисляет НДС в качестве налогового агента, если:

А) реализует конфискованные товары;
Б) приобретает товары (работы, услуги) у иностранной организации, которая не стоит на учете в российских налоговых органах;
В) арендует имущество, находящееся в государственной (муниципальной) собственности;
Г) реализует ценные бумаги.

54. Первичный документ налогового учета, свидетельствующий о возникновении обязанностей по уплате НДС – это:

А) накладная и счет-фактура;
Б) счет-фактура;
В) налоговая декларация по НДС;
Г) книга покупок.

ВАРИАНТ № 7

1. Организации и индивидуальные предприниматели не представляют декларацию по НДС (имеют право на освобождение от НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров этих лиц без учета НДС не превысила в совокупности:

А) 5 млн. руб.;
Б) 2 млн. руб.;
В) 1 млн. руб.;
Г) 3 млн. руб.

2. Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС:
А) по дебету сч. 68;
Б) по кредиту сч. 68;
В) по дебету сч. 19;
Г) по кредиту сч. 19.

3. Какой проводкой оформляется начисленный с выручки НДС:
А) Д-т 90-3 - К-т 68-2;
Б) Д-т 68-2 - К-т 90-3;
В) Д-т 90-3 - К-т 19;
Г) Д-т 68 - К-т 90-3.

4. При реализации товаров населению по розничным ценам:
А) сумма НДС не включается в цену товара;
Б) сумма НДС включается в цену товара, но не выделяется на выдаваемых покупателю чеках;
В) сумма НДС включается в цену и выделяется на выдаваемых покупателю чеках;
Г) сумма НДС включается в цену товара, только при применении ставки 18 %.

5. Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании налогового вычета по НДС:
А) Д-т 68 - К-т 19 (сторно);
Б) Д-т 19 - К-т 68;
В) может записать обе;
Г) Д-т 19 - К-т 60

6. Счет-фактура с выделенной в ней суммой НДС выписывается:
А) налоговым органом;
Б) поставщиком товаров (работ, услуг);
В) покупателем товаров (работ, услуг);
Г) торговым посредником, если предусмотрено договором.

7. Итоговые суммы книги покупок служат основанием для определения:
А) НДС к начислению;
Б) НДС, подлежащего возмещению;
В) НДС, подлежащего уплате в бюджет;
Г) НДС, подлежащего возврату от торгового посредника, если это предусмотрено договором.

8. При реализации товаров по различным налоговым ставкам НДС исчисляется:
А) по средней расчетной ставке;
Б) по ставкам 10%, 18% - при раздельном учете операций;
В) по ставке 18% - при отсутствии раздельного учета операций;

Г) при отсутствии раздельного учета – по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

9. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:
А) обороты по реализации предметов залога;
Б) обороты по реализации товаров (работ, услуг);
В) обороты по реализации земельных участков.
Г) передача имущества в уставный капитал.

10. Для налогоплательщиков налоговый период по НДС устанавливается как квартал, если ежемесячные в течение квартала суммы выручки от реализации товаров без учета налога, не превышают:
А) один миллион рублей;
Б) два миллиона рублей;
В) при любом размере выручки.
Г) налоговый период по НДС – месяц.

11. При реализации товаров на безвозмездной основе:
А) НДС не взимается;
Б) НДС взимается по ставке 0%;
В) плательщиком НДС является получившая сторона;
Г) плательщиком НДС является передающая сторона.

12. К аналитическим регистрам налогового учета по НДС относятся:
А) счета-фактуры;
Б) журналы регистраций счетов-фактур;
В) Книга покупок и продаж;
Г) Книга учета доходов и расходов.

13. Счет-фактура выписывается:
А) в момент заключения договора на поставку;
Б) в день отгрузки;
В) в течение пяти дней после отгрузки;
Г) до конца налогового периода.

14. В каком случае один счет-фактура может быть отражен в Книге продаж несколько раз:
А) если за один отчетный период было несколько отгрузок покупателю;
Б) счет-фактура всегда регистрируется в Книге продаж дважды;
В) в случае частичной оплаты;
Г) в случае возврата товара.

15. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:
А) является единым на всей территории РФ;
Б) является единым на территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектами РФ;
В) может быть изменен или дополнен законодательными актами субъектов РФ о налогах и сборах в соответствии с НК РФ.
Г) должен быть указан в заявлении в налоговый орган.

16. Сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, представлять декларацию по НДС:
А) не обязаны;
Б) обязаны;
В) обязаны в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделенной суммой НДС;
Г) обязаны, если выступают в качестве налоговых агентов.

17. Итоговые суммы книги продаж служат основанием для определения:
А) НДС к начислению;
Б) НДС, подлежащего возмещению;
В) НДС, подлежащего уплате в бюджет налоговым агентом;
Г) НДС, подлежащего уплате покупателю.

18. Оплата, полученная в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ:
А) не облагается НДС;
Б) облагается НДС с последующим вычетом;
В) облагается НДС без последующего вычета;
Г) облагается НДС по ставке 0 %.

19. Представлять декларацию по НДС должны:
А) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции по реализации товаров по ставкам 0%, 10%, 18%;
Б) налоговые агенты;
В) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции, освобождаемые от обложения НДС;
Г) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы.

20. Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ:
А) декларацию по НДС не представляют;
Б) декларацию по НДС представляют;
В) декларацию по НДС представляют, когда являются налоговыми агентами;
Г) декларацию по НДС представляют только по итогам календарного года.

ВАРИАНТ №8

1. Декларацию по НДС следует подавать в налоговую инспекцию:
А) по месту нахождения организации;
Б) по месту нахождения обособленного подразделения;
В) по месту нахождения недвижимого имущества;
Г) по месту нахождения транспортных средств.

2. Экспортные операции отражаются в налоговой декларации по НДС в разделах:
А) разделы 5, 6, 7 и 8;
Б) разделы 7 и 8;
В) разделы 1, 3, 5, 6, 7 и 8;

Г) раздел 1.

3. Если организация за налоговый период совершала операции, облагаемые НДС и необлагаемые НДС, то она должна заполнить и представить следующие структурные единицы декларации по НДС:
А) титульный лист;
Б) раздел 1;
В) раздел 3;
Г) раздел 9.

4. Организации, совершающие исключительно операции, не облагаемые НДС, декларацию по НДС:
А) представляют;
Б) не представляют;
В) представляют по итогам календарного года;
Г) не представляют, подав заявление в налоговую инспекцию.

5. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации: .
А) не облагается НДС;
Б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
В) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
Г) облагается НДС по ставке 0%.

6. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки
А) да;
Б) нет;
В) да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;
Г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

7. Срок представления декларации по НДС за налоговый период:
А) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом – месяцем;
Б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом – кварталом;
В) не позднее 20-го марта года, следующего за отчетным годом;
Г) не позднее 30-го марта года, следующего за отчетным годом.

8. НДС подлежит возмещению, если:
А) ТМЦ приобретены за наличный расчет в розничной торговле;
Б) НДС в счете-фактуре выделен отдельной строкой;
В) НДС в счете-фактуре не выделен отдельной строкой;
Г) ТМЦ приобретены за безналичный расчет.

9. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:
А) освобождаются от НДС;
Б) не освобождаются от НДС;
В) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%;

Г) освобождаются от НДС в зависимости от вида деятельности налогоплательщика.

10. Если налогоплательщиком, осуществляющим экспортные операции, в течение двух месяцев после оформления грузовой таможенной декларации собраны документы, обосновывающие применение ставки 0%, и выполнены все условия для применения налоговых вычетов, то представляются следующие разделы декларации по НДС:
А) титульный лист;
Б) раздел 1;
В) раздел 2;
Г) раздел 3;
Д) раздел 5.

11. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие вид деятельности, облагаемый ЕНВД, представлять декларацию по НДС:
А) не обязаны;
Б) обязаны;
В) обязаны в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделенной суммой НДС;
Г) обязаны, если выступают в качестве налоговых агентов.

12. Если организация за налоговый период не совершала облагаемые НДС операции и операции, освобожденные от налогообложения, то она должна заполнить и представить следующие структурные единицы декларации по НДС:
А) титульный лист, раздел 1, раздел 3 с прочерками;
Б) титульный лист, раздел 1 с прочерками;
В) титульный лист и все разделы с прочерками;
Г) организация представляет упрощенную налоговую декларацию.

13. Если организация за налоговый период совершала только операции, облагаемые НДС и выступала налоговым агентом, то она должна заполнить и представить следующие структурные единицы декларации по НДС:
А) титульный лист;
Б) раздел 1;
В) раздел 2;
Г) раздел 3;
Д) раздел 9 с прочерками.

14. В разделе 3 декларации по НДС отражаются:
А) налоговая база по НДС;
Б) «входной» НДС по товарно-материальным ценностям, приобретенным для перепродажи;
В) общая сумма вычетов по НДС;
Г) сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет.

15. Если организация за налоговый период совершала операции, освобождаемые от налогообложения НДС и операции, не признаваемые объектом налогообложения, то она должна заполнить и представить следующие структурные единицы декларации по НДС:
А) титульный лист, раздел 1, раздел 9;
Б) титульный лист, раздел 1 с прочерками, раздел 9;

В) титульный лист, раздел 1 с прочерками, раздел 3 с прочерками, раздел 9.
Г) организация представляет упрощенную налоговую декларацию.

16. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:
А) российские организации;
Б) иностранные организации, имеющие постоянные представительства в РФ;
В) иностранные организации, не имеющие постоянных представительств в РФ;
Г) индивидуальные предприниматели.

17. При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:
А) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком;
Б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
В) по его восстановительной стоимости.

18. Правовые основы налогового учета:
А) Налоговый кодекс, часть 1;
Б) Законы РФ;
В) нет права и основания на налоговый учет;
Г) Статья 313 НК РФ главы 25 НК части 2 РФ.

19. Постановка ведения налогового учета в организации:
А) нет указаний по ведению налогового учета;
Б) самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя регистры налогового учета;
В) в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

20. Что такое налоговый учет?
А) это бухгалтерский учет;
Б) это отдельный объект бухгалтерского учета;
В) это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
Г) это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

ВАРИАНТ №9

1. Исчисление налоговой базы в налоговом учете по налогу на прибыль определяется:
А) по итогам каждого отчетного (налогового) периода;
Б) по итогам за месяц;
В) за 1 квартал;
Г) один раз в год.

2. Основные отличия налогового учета от бухгалтерского учета:
А) учетными регистрами;
Б) первичной документацией;
В) налоговый учет базируется на односторонних данных;
Г) документооборотом в налоговом учете.

3. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:
А) в учетной политике налогоплательщика;
Б) в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ;
В) в Положении по бухгалтерскому учету;
Г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

4. Дата подписания приказа руководителем организации подтверждающая ведение налогового учета:
А) по окончанию календарного года;
Б) предшествовать году, для которого устанавливается ведение налогового учета;
В) ежеквартально;
Г) первого января текущего года.

5. Данными налогового учета являются:
А) синтетические данные бухгалтерского учета;
Б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;
В) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка;
Г) расходы текущего налогового периода.

6. Формирование налогового учета предполагает:
А) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения;
Б) информация, полученная по бухгалтерскому учету за налоговый период;
В) аналитический учет в бухгалтерском учете;
Г) в бухгалтерской справке.

7. Регистры налогового учета ведутся:
А) в специально разработанных формах на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях;
Б) в регистрах бухгалтерского учета;
В) не ведутся специальные регистры в налоговом учете;
Г) только на дискетах или машинных носителях.

8. Реквизиты для налогового учета:
А) реквизиты первичных документов;
Б) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица;
В) наименование хозяйственной операции;
Г) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета.

9. За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают:
А) директор;
Б) главный бухгалтер;
В) лица, составившие и подписавшие их;
Г) директор и главный бухгалтер.

10. Порядок ведения регистров налогового учета:
А) одинаков во всех предприятиях и организациях;
Б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций;
В) от форм собственности;
Г) от масштаба самой организации.

11. Расчет налоговой базы регламентирован?
А) регламентирован порядком составления расчета налоговой базы;
Б) не регламентирован;
В) регламентирован ПБУ;
Г) регламентирован налоговым периодом.

12. Какую роль играют регистры в налоговом учете?
А) влияют на достоверность финансовой отчетности;
Б) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы;
В) не играют никакой роли;
Г) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов.

13. Принципами ведения налогового учета являются:
А) принципы денежного измерения, принцип начисления;
Б) обязательность проведения инвентаризации имущества;
В) принцип двойной записи.

14. Группы регистров налогового учета включают:
А) регистр промежуточных расчетов;
Б) регистр учета операций выбытия имущества;
В) регистр учета доходов текущего отчетного периода.

15. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:
А) регистр учета состояния единицы налогового учета;
Б) регистр учета целевых средств;
В) регистр учета доходов текущего периода;

16. Методами начисления амортизации в целях налогового учета являются:
А) линейный, нелинейный;
Б) пропорционально выпуску продукции;
В) по сумме чисел лет срока полезного использования.

17. К дополняющим регистрам налогового учета не относятся:
А) «Расчет убытка, переносимого на будущее»;
Б) «Учет незавершенного производства»;
В) «Расчет амортизации имущества»;
Г) «Учет расчетов с бюджетом».

18. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без отражения на счетах бухгалтерского учета - это:
А) первичные учетные документы;
Б) аналитические регистры налогового учета;
В) расчет налоговой базы;
Г) все вышеперечисленное.

19. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичного учета – это:
А) бухгалтерский учет;
Б) налоговый учет;
В) финансовый учет;
Г) управленческий учет.

20. Доходы классифицируются на группы:
А) доходы по сделкам уступки права требования;
Б) доходы в виде процентов;
В) доходы, увеличивающие налоговую базу.

ВАРИАНТ №10

1. Доходы, классифицируемые как «технические», не увеличивающие налоговую базу, включают в себя:
А) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
Б) средства, полученные (переданные) в качестве взноса в уставный (складочный) капитал.

2. Льготы, не увеличивающие налоговую базу, включают в себе:
А) средства, с которых налог на прибыль был заплачен раньше;
Б) доходы в виде средств, полученных в порядке предварительной оплаты товаров, работ, услуг налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
В) доходы в виде гарантийных взносов в специальные фонды, создаваемые в соответствии с законодательством РФ.

3. Доходы, увеличивающие налоговую базу подразделяются на:
А) доходы от реализации, внереализационные доходы;
Б) доходы, классифицируемые как «технические»;
В) целевые и бюджетные средства.

4. Перечень доходов от реализации, согласно ст. 315 НК является закрытым и включает в себя доходы от:
А) реализации имущественных прав и прочего имущества (материалы и полуфабрикаты, реализованные на сторону);
Б) положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

5. Перечень внереализационных доходов, согласно ст. 250 НК РФ является открытым и включает в себя:
А) доходы от реализации имущественных прав;
Б) средства полученные (переданные) по договорам займа (кредита);
В) доходы в виде сумм гарантийных взносов в специальные фонды;
Г) все доходы, не относящиеся к доходам от реализации.

6. Расходы, уменьшающие доходы от реализации должны быть разделены на следующие виды:
А) материальные расходы, расходы на оплату труда;
Б) расходы на страхование.

7. Прямые расходы исчисляются налогоплательщиком:
А) ежеквартально;
Б) ежемесячно – вне зависимости от порядка уплаты авансовых платежей;
В) по окончании календарного года;
Г) по окончании полугодия.

8. Не включаются в состав материальных расходов:
А) расходы на интеллектуальную собственность, включая расходы на приобретение прав пользования программами для ЭВМ;
Б) расходы, произведенные для получения доходов, признаваемых доходами от реализации;
В) стоимость товарно – материальных ценностей.

9. Не включаются в стоимость товарно – материальных ценностей:
А) технологические потери при производстве и транспортировке;
Б) проценты по заемным средствам;

10. Основные положения налога на прибыль:
А) относится к местным налогам;
Б) относится к федеральным налогам.

11. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:
А) месяц;
Б) квартал;
В) 9 месяцев;
Г) календарный год.

12. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются:
А) месяц;
Б) первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев календарного года;
В) календарный год;
Г) квартал.

13. Налоговая декларация по налогу на прибыль предоставляется не позднее:
А) 28-го апреля, 28-го июля, 28-го октября;
Б) 28-го марта, 28-го июня, 28-го сентября;
В) 20-го апреля, 20-го июля, 20-го октября;
Г) 15-го апреля, 15-го июля, 15-го октября.

14. Некоммерческие организации, у которых не возникло обязанностей по уплате налога предоставляют декларацию по налогу на прибыль по итогам:
А) квартала;
Б) налогового периода;
В) отчетного периода;
Г) 9 месяцев.

15. Ставка налога на прибыль на доходы российских организаций составляет:
А) 10%;
Б) 18%;
В) 24%;
Г) 20%;.

16. Ставка налога на прибыль на доходы иностранной организации:
А) 24%;
Б) 20%;
В) 18%;
Г) 6%.

17. Доходы, не составляющие объект налогообложения по налогу на прибыль:
А) коммерческих организаций;
Б) сельскохозяйственных товаропроизводителей.

18. Объект налогообложения по налогу на прибыль организации (ст. 247 НК):
А) доходы организации;
Б) разница между выручкой и суммой соответствующих затрат;
В) прибыль, полученная налогоплательщиком;
Г) выручка от продажи.

19. Налоговая база согласно ст. 53 НК – это:
А) доходы организации;
Б) выручка от продажи товаров, продукции;
В) разница между выручкой и суммой затрат;
Г) стоимостная характеристика объекта налогообложения.

20. Виды деятельности, по которым налоговая база исчисляется в обычном порядке:
А) по операциям, доходы от которых включаются в доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, амортизацию имущества;
Б) доходы полученные по государственным и муниципальным ценным бумагам;
В) дивиденды (доходы) от долевого участия в иностранных организациях.