

**Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тульский государственный университет»
Институт права и управления**

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института права и управления



М.А. Берестнев

«26» января 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся
по профессиональному модулю**

**ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

для специальности

38.02.06 Финансы

Тула 2023

РАССМОТРЕН

цикловой комиссией профессиональных финансовых дисциплин

Протокол от «26» января 2023 г. №6

Председатель цикловой комиссии

А.И.Ермоленко, к.э.н., доц.каф.ФинМ

Handwritten signature in black ink, appearing to read 'A.I. Ermolenko' with a horizontal line at the end.

1. СТРУКТУРА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Коды ПК, ОК	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки		Объем профессионального модуля, ак. час.								
		Всего, час.	В т.ч. в форме практ. подготовки	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем							Экзамен по модулю	Самостоятельная работа
				Обучение по МДК				Практики				
				Всего	В том числе			Учебная	Производственная			
Промежут. аттест.	Лаб. и практ. занятий	Курсовых работ (проектов)										
ПК 2.1 – ПК 2.2 ОК 01–ОК 06, ОК 09 – ОК 11	Раздел 1. Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам, страховым взносам	70	70	66	2	34	–					4
ПК 2.2 – ПК 2.3 ОК 01–ОК 06, ОК 09 – ОК 11	Раздел 2. Осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов	60	60	58	2	20	-					2

ПК 2.1 – ПК 2.3 ОК 01– ОК 06, ОК 09 – ОК 11	Производственная практика (по про- филю специаль- ности), часов	10 8	108						108		
	Промежуточная аттестация Экзамен по ПМ	12	12							12	
	Всего:	25 0	250	1 2 4	4	54	–		108	12	6

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1. ЗАДАНИЯ ПО РАЗДЕЛУ 1

1. Документы, истребованные налоговым органом для проверки, представляются

1. Только в виде оригинала.
2. В виде оригинала или нотариально заверенной копии.
3. В виде заверенной проверяемым лицом копии.

2. Камеральной проверкой может быть охвачен следующий период деятельности налогоплательщика:

1. 3 месяца.
2. 3 года.
3. Любой период.

3. При непредставлении налогоплательщиком декларации, налоговым органом может быть принято решение о приостановлении операций по счетам в банке в течение

1. 10 дней.
2. Двух недель.
3. Месяца.

по истечении установленного срока.

4. Если в ходе камеральной проверки в налоговой декларации выявлены ошибки, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить необходимые пояснения в течение

- 5 дней. 2. 10 дней. 3. 15 дней. 4. Одного месяца.
5. Камеральная налоговая проверка проводится в течение
1. Одного месяца. 2. Двух месяцев. 3. Трех месяцев.
- со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.
6. Камеральная налоговая проверка проводится:
1. По решению руководителя налогового органа или его заместителя.
 2. По специальному решению вышестоящего налогового органа.
 3. Без специального решения руководителя налогового органа – в соответствии с должностными обязанностями должностных лиц налоговых органов.
7. В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение
1. 5 дней. 2. 10 дней. 3. 15 дней.
- после окончания камеральной налоговой проверки.
8. Акт по результатам камеральной налоговой проверки вручается налогоплательщику не позднее
1. 3.2. 5.3. 10.
- рабочих дней с даты составления акта.
9. Выездная налоговая проверка проводится:
1. По решению руководителя налогового органа или его заместителя.
 2. По специальному решению вышестоящего налогового органа.
 3. Без специального решения руководителя налогового органа – в соответствии с должностными обязанностями должностных лиц налоговых органов.
10. Срок проведения выездной налоговой проверки в типовом случае составляет:
1. Один месяц. 2. Два месяца. 3. Три месяца.

11. Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником за год, если работник работник имеет следующие виды доходов (таблица), имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет.

Работник получил премию, месяц	февраль
Размер премии, руб.	10000
Ежемесячная заработная плата, руб.	20000

12. Определить возможность перехода на упрощенную систему налогообложения, при условии, что объем реализации за II-III квартал аналогичен первому. Определить эффективность применения упрощенной системы с точки зрения изменения налогового бремени рассматриваемого предприятия. Расчет представить в таблице (табл1), используя исходные данные за I квартал (табл2).

Таблица 1. -Сравнительный анализ систем налогообложения

Показатели	Сумма налоговых отчислений при упрощенной системе налогообложения		Сумма налоговых отчислений при общей системе налогообложения
	Ставка налогообложения (6%)	Ставка налогообложения (15%)	
Сумма налоговых отчислений, тыс. руб.			
Доля налоговых отчислений в общем объеме реализации тыс. руб.			

Таблица 2- Исходные данные

Показатели	значения
Объем реализации с НДС, руб.	175000
Затраты на материалы без НДС, руб.	90
Среднесписочная численность работников, чел.	10
Средняя заработная плата одного работника руб./мес.	1500
Среднегодовая стоимость имущества за налогооблагаемый период, тыс. руб.	100
Затраты на оплату аудиторских услуг, тыс. руб./период	5,0

13.Предположим, что в течение налогового периода АО «ЛМН» имело следующие доходы и поступления:

- выручка от реализации продукции составила 950 тыс. руб.;
- доходы от реализации имущества (выбывшее оборудование) составили 75 тыс. руб.;
- доходы от реализации ценных бумаг (с учетом требований к цене сделки¹) составили 260 тыс. руб.;

¹ Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами определены в ст. 280 НК РФ.

- получено дивидендов на сумму 74 тыс. руб.;

- получено процентов по облигациям коммерческого банка в сумме 120 тыс. руб.;
- доходы от участия в простом товариществе, причитающиеся АО «ЛМН» в соответствии с договором, составили 95 тыс. руб.;
- получено штрафов за нарушение условий договора поставки в сумме 45 тыс. руб.;
- стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества составила 27 тыс. руб.;
- поступили средства на капитальные вложения от головного предприятия (в его собственности находится 51% акций АО «ЛМН») в сумме 250 тыс. руб.

В течение данного налогового периода были осуществлены следующие расходы:

- материальные затраты составили 570 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда составили 150 тыс. руб.
- амортизационные отчисления начислены в сумме 278 тыс. руб.;
- капитальные вложения были профинансированы в сумме 380 тыс. руб.;
- расходы на рекламу составили 9 тыс. руб.;
- представительские расходы составили 45 тыс. руб.;
- прочие расходы составили 120 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды 150 тыс. руб. (дивиденды выплачивались налоговым резидентам Российской Федерации).

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджетную систему России.

14. Допустим АО «АВС» имеет два обособленных подразделения (филиала) - «А» и «Б» в двух различных субъектах Федерации.

Общая сумма налогооблагаемой прибыли АО по итогам налогового периода (года) составила 250 тыс. руб. Общая численность занятых составляет 1800 человек, стоимость основных фондов - 89 500 тыс. руб.

В филиале «А» численность работников составляет 350 человек, а стоимость фондов - 15 200 тыс. руб.

В филиале «В» численность работников составляет 550 человек, а стоимость фондов - 19 700 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль для данной категории налогоплательщиков в субъекте Федерации, где расположен филиал «А», составляет = 17%, в субъекте Федерации, где расположен филиал «В», - 17%. Ставка налога на прибыль в субъекте Федерации, где расположен головное подразделение АО, составляет 17%.

Необходимо определить суммы налога на прибыль, которые налогоплательщик (АО «АВС») должен уплатить за филиалы в бюджеты субъектов Федерации, а также всю сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по АО «АВС».

15. Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Как отразится данное исчисление и перечисление в бухгалтерском учете. Ознакомьтесь с формой и порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (в элек-

тронном виде представить налоговую декларацию. Определить нормативный документ, регламентирующий форму и порядок заполнения налоговой декларации).

Исходные данные

Вид товара	подгузники детские
Объем реализации продукции по себестоимости, тыс. руб.	2400
Уровень рентабельности, %	10
Закуплено материалов для производства, тыс. руб.: с учетом НДС	1400

2.2. ЗАДАНИЯ ПО РАЗДЕЛУ 2

1. Требование об уплате налога должно быть направлено не позднее
 1. Одного месяца после наступления срока уплаты налога.
 2. Трех месяцев после наступления срока уплаты налога.
 3. Шести месяцев после наступления срока уплаты налога.
2. При несвоевременной уплате налога пеня начисляется
 1. За каждый календарный день просрочки, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором должен быть уплачен налог.
 2. За каждый календарный день просрочки, начиная со дня срока уплаты налога.
 3. За каждый календарный день просрочки, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога
3. Типовой срок исполнения требования об уплате налога составляет:
 1. 5 дней. 2. 8 дней. 3. 15 дней. 4. Не оговорен.
4. Максимальный срок вынесения решения о взыскании денежных средств после истечения срока исполнения требования:
 1. 15 дней. 2. 30 дней. 3. 2 месяца.
5. Минимальный срок вынесения решения о взыскании денежных средств после истечения срока исполнения требования:
 1. 1 день. 2. 30 дней. 3. 2 месяца.
6. Решения о взыскании денежных средств доводится до сведения налогоплательщика в течение:
 1. 6 дней. 2. 10 дней. 3. 15 дней. 4. 30 дней.
7. Поручение налогового органа на перечисление сумм налога в бюджет направляется в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, в течение
 1. 10 дней. 2. 15 дней. 3. 1 месяцасо дня принятия решения о взыскании средств со счетов.
8. Имеют ли право налоговые органы приостанавливать операции по счетам юридических лиц в банках и налагать арест на их имущество?
 1. Не имеют. 2. Имеют на основании судебного постановления. 3. Имеют.
9. При наличии решения налоговых органов о приостановлении операций по счетам организаций, банк:

1. Вправе открывать новые счета. 2. Не вправе открывать новые счета. 3. Вправе открывать новые счета после уведомления об этом налоговых органов.

10. Срок принятия решения об аресте имущества, с даты принятия решения о взыскании налога

1. 1 месяц. 2. 3 месяца. 3. Не установлен.

11. Организация имеет земельный участок промышленного назначения на территории города на праве постоянного (бессрочного) пользования. На данном земельном участке расположены предприятие и прирельсовый склад. Земельный участок был выделен организации в 2003 г. Земельному участку присвоен кадастровый номер. Предположим, что данный участок находится на территории муниципального образования, представительные органы власти которого приняли нормативный правовой акт о введении с 1 января 2005 г. земельного налога в соответствии с гл. 31 НК РФ. На территории данного муниципального образования в отношении земель, занятых для производственных целей, установлены налоговые ставки в размере 1,5%. Кадастровая стоимость земельного участка доведена до сведения налогоплательщика. Размер кадастровой стоимости составляет 2 800 985 руб. В правоудостоверяющем документе, выданном организации, указана цель использования земельного участка: для промышленного производства и прирельсового склада. Для организаций использующих земельные участки в производственных целях органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы - 80 000 руб. Организации земельный участок предоставлен полностью, а не в доле с другим налогоплательщиком. Определить авансовый платеж за 1 квартал.

12. Винзавод "Арарат" на своих производственных мощностях выпускает вино крепостью 16 градусов. Виноматериалы завод приобретает у ООО "Крепыш". Для выпуска этих виноматериалов ООО "Крепыш" закупает у ЗАО "Заря" этиловый спирт из пищевого сырья. При реализации этилового спирта начисляется акциз, который ООО "Крепыш" уплачивает в составе цены данного спирта. Ставка акциза в 2015г. – 93 руб/л.

Поскольку реализация виноматериалов акцизом не облагается, право на вычет уплаченной суммы акциза возникает у винзавода. Однако он может воспользоваться вычетом, если имеет платежные документы, подтверждающие уплату ООО "Крепыш" акциза в составе стоимости этилового спирта, перечисленной ЗАО "Заря".

Предположим, что в феврале 2015 г. завод выпустил и реализовал 1000 бутылок вина объемом 0,5 л. Рассчитать сумму акциза.

13. Предположим, что в течение квартала на сопоставимых условиях были выданы следующие долговые обязательства:

Долговые обязательства различных налогоплательщиков	Сумма основного долга (тыс.руб.)	Процентная ставка (%)	Фактически принимаются к вычету при расчете налога на прибыль процентные расходы по ставке
А	15 000	15	15

Б	70 000	20	20
В	35 000	25	25
Г	42 000	30	30
Д	54 000	35	31,3884
Средняя ставка 26,157			

- Определить алгоритм формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
14. Рассчитайте сумму пошлины, подлежащей к уплате по имущественному иску, поданному в мировой суд, при сумме иска равной 4 000 рублей.
15. Рассчитать сумму налога. На балансе российской организации числится гидроэлектростанция. ГЭС находится на реке Волге. В I квартале 2018 г. она выработала 470 тыс.кВт/ч электроэнергии. Каков будет порядок начисления и уплаты