

Приложение 1
к комплекту оценочных материалов по программе
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

**ПК-3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и
сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым
банковским операциям**

Задание 1 (Налоги и налогообложение)

Прочтите текст, выберите правильный ответ.

**Какой первичный документ является основанием для отражения в
бухгалтерском учете операции по перечислению налога в бюджет?**

1. Счет-фактура
2. Платежное поручение
3. Приходный кассовый ордер
4. Авансовый отчет

Ответ:

Ключ ответа: 2

Задание 2 (Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами)

Прочтите текст, выберите правильный ответ.

**Какое назначение платежа указывается в платежном поручении на уплату
налога на прибыль в федеральный бюджет?**

1. Оплата товара
2. Перечисление заработной платы
3. Уплата налога на прибыль организаций в федеральный бюджет
4. Благотворительный взнос

Ответ:

Ключ ответа: 3

Задание 3 (Налоги и налогообложение)

Прочтите текст, выберите правильный ответ.

**Какой код бюджетной классификации (КБК) необходимо указать в
платежном поручении на уплату налога?**

1. Код операции
2. Код валюты
3. Двадцатизначный цифровой код, соответствующий конкретному налогу
и виду платежа
4. Номер счета организации

Ответ:

Ключ ответа: 3

Задание 4 (Основы предпринимательской деятельности)

Прочтите текст, выберите правильный ответ.

**Какое лицо в организации несет ответственность за правильность
оформления и своевременность представления платежных документов в банк
для перечисления налогов?**

1. Руководитель организации
2. Главный бухгалтер
3. Менеджер по продажам
4. Сотрудник отдела кадров

Ответ:

Ключ ответа: 2

Задание 5 (Аудит)

Прочтите текст, выберите правильный ответ.

При аудите расчетов с бюджетом по налогам какой документ является основным для подтверждения факта уплаты налога?

1. Выписка банка по расчетному счету
2. Бухгалтерская справка
3. Договор с контрагентом
4. Счет на оплату

Ответ:

Ключ ответа: 1

Задание 6 (Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами)

Прочтайте текст, выберите правильный ответ.

Какая бухгалтерская проводка отражает уплату НДС в бюджет?

1. Дт 68 (НДС) Кт 51
2. Дт 51 Кт 68 (НДС)
3. Дт 19 Кт 68 (НДС)
4. Дт 68 (НДС) Кт 19

Ответ:

Ключ ответа: 1

Задание 7 (Налоги и налогообложение)

Прочтайте текст, выберите правильный ответ.

Что означает статус «Исполнено» в выписке банка по платежному поручению на перечисление налога?

1. Документ ожидает оплаты
2. Документ отклонен банком
3. Документ находится на обработке
4. Сумма платежа списана с расчетного счета организации и зачислена на счет получателя

Ответ:

Ключ ответа: 4

Задание 8 (Основы предпринимательской деятельности)

Прочтайте текст, выберите правильный ответ.

В какой срок организация должна представить в банк платежное поручение на уплату налогов, чтобы избежать штрафных санкций за несвоевременную уплату?

1. В любой день квартала
2. Не позднее установленного срока уплаты конкретного налога
3. В последний день отчетного года
4. В течение 10 дней после получения требования из налоговой инспекции

Ответ:

Ключ ответа: 2

Задание 9 (Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами)

Прочтайте текст, выберите правильные ответы. Запишите выбранные цифры в поле для ответа без пробелов и знаков препинания.

Какие из перечисленных документов необходимы бухгалтеру для подготовки и контроля платежного поручения на перечисление налога в бюджет?

1. Налоговая декларация (расчет) по соответствующему налогу
2. Счет-фактура от поставщика

3. Платежное поручение
4. Товарно-транспортная накладная
5. Выписка банка по расчетному счету
6. Приходный кассовый ордер

Ответ:

Ключ ответа: 135

Задание 10 (Налоги и налогообложение, Производственная практика)

Прочтите текст, выберите правильные ответы. Запишите выбранные цифры в поле для ответа без пробелов и знаков препинания.

Какие из перечисленных действий выполняются для контроля прохождения платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям?

1. Получение выписки с расчетного счета из банка
2. Сверка даты и суммы списания в выписке с данными платежного поручения
3. Проверка статуса платежа в системе клиент-банк
4. Составление отчета о финансовых результатах
5. Подписание договора с новым контрагентом
6. Сверка расчетов с бюджетом по данным карточки счета 68

Ответ:

Ключ ответа: 1236

Задание 11 (Аудит)

Прочтайте текст и запишите ответ.

Рассчитайте сумму пеней за несвоевременную уплату налога, если сумма недоимки составляет 50 000 руб., срок просрочки – 30 календарных дней, а действующая ставка рефинансирования ЦБ РФ равна 7.5%.

Ответ:

Ключ ответа:

Эталонный ответ 1. 616,44

Эталонный ответ 2. 616,44 р.

Эталонный ответ 3. 616,44 руб.

Эталонный ответ 4. 616,44 рублей

(Расчет: $(50\ 000\ \text{руб.} * 7.5\% / 300) * 30\ \text{дн.} = (50\ 000 * 0.00025) * 30 = 12.5 * 30 = 375$ руб. Примечание: В данном случае использована упрощенная формула (1/300 ставки). Актуальная формула может учитывать 1/150 ставки для просрочки свыше 30 дней, но в задании указан срок 30 дней, поэтому применяется 1/300. Для исключительной точности следует уточнить период действия правил).

Задание 12 (Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, Производственная практика (преддипломная))

Прочтайте текст, выберите правильные ответы. Запишите выбранные цифры в поле для ответа без пробелов и знаков препинания.

Какие из перечисленных ошибок, допущенных при заполнении платежного поручения на уплату налога, приведут к тому, что платеж не поступит в бюджет и будет считаться неисполненной обязанностью?

1. Неверно указан КБК
2. Ошибка в наименовании организации-плательщика
3. Неверно указан номер расчетного счета плательщика
4. Ошибка в сумме платежа (указана меньшая сумма)
5. Неверно указан ОКТМО
6. Отсутствует подпись главного бухгалтера

Ответ:

Ключ ответа: 1345

Задание 13 (Основы предпринимательской деятельности, производственная практика (преддипломная))

Прочтите текст и установите последовательность. Запишите последовательность цифр в поле для ответа без пробелов и знаков препинания.

Установите правильную последовательность действий бухгалтера при оформлении перечисления налога в бюджет:

1. Исчисление суммы налога к уплате на основе налоговой декларации и данных регистров учета

2. Подготовка и заполнение платежного поручения с указанием всех обязательных реквизитов

3. Подписание платежного поручения уполномоченными лицами (руководитель, главный бухгалтер)

4. Передача платежного поручения в банк (или отправка через систему клиент-банк)

5. Получение выписки из банка и отражение операции по уплате налога в бухгалтерском учете

Ответ: _____

Ключ ответа: 12345

Задание 14 (Налоги и налогообложение)

Прочтайте текст, заполните пропуски.

Для исправления ошибки в платежном поручении, по которому уже прошел платеж, но был указан неверный КБК, организация должна подать в налоговый орган _____ о _____ платежа и подать заявление на _____.

Ответ: _____

Ключ ответа:

Эталонный ответ 1. Заявление; уточнении; уточнение платежа

Задание 15 (Аудит)

Прочтайте текст, выберите правильные ответы. Запишите выбранные цифры в поле для ответа без пробелов и знаков препинания.

Какие из перечисленных контрольных процедур аудитор должен провести для проверки правильности оформления платежных документов по перечислению налогов?

1. Арифметическая проверка правильности исчисления сумм налогов, указанных в платежных поручениях

2. Проверка соответствия реквизитов в платежных поручениях (КБК, ОКТМО) установленным требованиям

3. Проверка наличия подписей уполномоченных лиц на платежных документах

4. Сверка дат уплаты налогов по платежным поручениям с установленными сроками по Налоговому кодексу РФ

5. Проверка дизайна и шрифта, использованных в платежном поручении

6. Подтверждение суммы платежа путем сверки с выпиской банка

Ответ: _____

Ключ ответа: 12346

Задание 16 (Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, ГИА)

Прочтайте текст и запишите ответ.

Каковы последствия для организации в случае неверного указания КБК в платежном поручении на уплату налога, даже если сумма была перечислена в установленный срок?

Ответ: _____

Ключ ответа:

Эталонный ответ 1. Платеж может быть не зачен в счет исполнения налоговой обязанности, что приведет к начислению пеней на всю сумму недоимки до момента уточнения платежа. Налоговая инспекция будет считать налог неуплаченным.

Задание 17 (Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами)

Прочтите текст, выберите правильный ответ.

Какое поле платежного поручения (ПП) обязательно должно быть заполнено для однозначной идентификации платежа в качестве налогового?

1. Поле 5 «Сумма прописью»
2. Поле 20 «Назначение платежа» (Код)
3. Поле 22 «Код (УИН)»
4. Поле 110 «Вид платежа»

Ответ: _____

Ключ ответа: 3

Задание 18 (Налоги и налогообложение, ГИА)

Прочтите текст, выберите правильные ответы. Запишите выбранные цифры в поле для ответа без пробелов и знаков препинания.

Какие из перечисленных документов/действий необходимы для подтверждения факта возникновения обязанности по уплате налога, на основании которой заполняется платежное поручение?

1. Налоговая декларация (расчет) по соответствующему налогу
2. Требование об уплате налога от налогового органа
3. Уведомление об уплате налога на имущество физических лиц (для юрлиц)
4. Данные налогового учета, подтверждающие сумму исчисленного налога
5. Договор с банком на расчетно-кассовое обслуживание
6. Счет-фактура от поставщика

Ответ: _____

Ключ ответа: 1234

Задание 19 (Аудит, Производственная практика (преддипломная))

Прочтите текст и запишите ответ.

При проверке был выявлен факт, что платежное поручение на перечисление НДФЛ за декабрь с установленным сроком уплаты 09.01 было сдано в банк 10.01, а списание со счета произошло 11.01. За какой период должны быть начислены пени за несвоевременную уплату налога?

Ответ: _____

Ключ ответа:

Эталонный ответ 1. Пени начисляются за период с 10.01 по 11.01 включительно (2 дня просрочки). Обязанность считается исполненной на дату списания денежных средств с расчетного счета организации (п. 2 ст. 45 НК РФ).

Задание 20 (Основы предпринимательской деятельности)

Прочтите текст, выберите правильный ответ.

Каковы правовые последствия для организации, если банк по своей вине задержал списание средств по правильно оформленному платежному поручению на уплату налога, что привело к просрочке?

1. Ответственность за просрочку несет налогоплательщик.
2. Ответственность за просрочку несет банк, и штрафные санкции взыскиваются с него.
3. Ни одна из сторон не несет ответственности.

4. Ответственность распределяется поровну между банком и налогоплательщиком.

Ответ: _____

Ключ ответа: 2