

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
БОРИСОГЛЕБСКИЙ ФИЛИАЛ
(БФ ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
естественнонаучных и
общеобразовательных дисциплин



С.Е. Зюзин
01.09.2021г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА

**МДК.03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Бухгалтер

Форма обучения – заочная

Учебный год: 2022-2023 Летняя сессия

Рекомендована: научно-методическим советом Филиала от 22.06.2021 г.,
протокол №8

Составители:

А.А. Токарев, канд. экон. наук (ВГУ), С.В. Климова

2021 г.

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ МДК.03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. N 69 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)" и в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины МДК.03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ.

ФОС включает материалы для проведения текущего контроля (практические задания, тест, реферат) и промежуточной аттестации в форме экзамена (вопросы и практические задачи к экзамену). ФОС разработан на основании положения П ВГУ 2.2.01 Положение о порядке организации и осуществления образовательной деятельности, текущей, промежуточной и итоговой аттестации, по основным профессиональным образовательным программам среднего профессионального образования в Воронежском государственном университете.

1. Цели и задачи учебной дисциплины, требования к результатам освоения:

Цель учебной дисциплины: овладение системой знаний и умений, обеспечивающих готовность специалиста среднего профессионального образования к осуществлению соответствующего вида профессиональной деятельности – Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачи дисциплины:

- освоить основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам;
- освоить порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость;
- освоить порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций;
- освоить порядок организации расчетов с бюджетами бюджетной системы по страховым взносам;
- освоить порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц;
- освоить порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций и по транспортному налогу;
- освоить порядок организации расчетов с бюджетом по местным налогам;
- освоить порядок организации расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.

Результатом освоения программы учебной дисциплины является овладение обучающимся профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Общие компетенции

Код компетенции	Формулировка компетенции	Знания, умения
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; - анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; - составить план действия; - определить необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; - реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника). <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; - алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; - методов работы в профессиональной и смежных сферах; - структуры плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять задачи для поиска информации; - определять необходимые источники информации; - планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; - выделять наиболее значимое в перечне информации; - оценивать практическую значимость результатов поиска; - оформлять результаты поиска. <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; - приемы структурирования информации; - формат оформления результатов поиска информации.
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; - применять современную научную профессиональную терминологию; - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования. <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание актуальной нормативно-правовой документации; - современная научная и профессиональная терминология; - возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - описывать значимость своей специальности;

	позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	<ul style="list-style-type: none"> - применять стандарты антикоррупционного поведения Знания: <ul style="list-style-type: none"> - значимость профессиональной деятельности; - стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Умения: <ul style="list-style-type: none"> - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать современное программное обеспечение. Знания: <ul style="list-style-type: none"> - современные средства и устройств информатизации; - порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Умения: <ul style="list-style-type: none"> - участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; - кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); - писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Умения: <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; - определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности. Знание: <ul style="list-style-type: none"> - основы финансовой грамотности.

Профессиональные компетенции

Код компетенции	Формулировка компетенции	Знания, умения
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Умения: <ul style="list-style-type: none"> - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; Знания: <ul style="list-style-type: none"> - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - элементы налогообложения; - источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по	Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Умения: <ul style="list-style-type: none"> - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - выбирать для платежных поручений по видам налогов

	расчетно-кассовым банковским операциям	<p>соответствующие реквизиты;</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	<p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	<p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов; - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. <p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p>
---------	---	--

2. Условия аттестации: промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Время аттестации: Экзамен: подготовка к ответу 45 мин., ответ: 15 мин.

3. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины и их наименование	Код контролируемой компетенции или её части	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам	ОК – 01,02, 03, 06, 09,10,11; ПК - 3.1,3.2, 3.3, 3.4	Практические задания. Реферат. Тест
2	Тема 2. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по федеральным налогам и страховым взносам.	ОК – 01,02, 03, 06, 09,10,11; ПК - 3.1,3.2, 3.3, 3.4	Практические задания. Реферат. Тест
3	Тема 3. Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам.	ОК – 01,02, 03, 06, 09,10,11; ПК - 3.1,3.2, 3.3, 3.4	Практические задания. Реферат. Тест
4	Тема 4. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам.	ОК – 01,02, 03, 06, 09,10,11; ПК - 3.1,3.2, 3.3, 3.4	Практические задания. Реферат. Тест
5	Тема 5. Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.	ОК – 01,02, 03, 06, 09,10,11; ПК - 3.1,3.2, 3.3, 3.4	Практические задания. Реферат. Тест
Промежуточная аттестация – экзамен		ОК – 01,02, 03, 06, 09,10,11; ПК - 3.1,3.2, 3.3, 3.4	Вопросы и практические задачи к экзамену.

КОМПЛЕКТ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗДАНИЙ № 1

Задача 1.

Работнику организации Иванову А.Ю. из числа военнослужащих, инвалиду 3 группы вследствие ранения, полученного при защите РФ, ежемесячно начисляется заработная плата 15000 руб.. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за год, если работник имеет ребенка в возрасте до 18 лет.

Задача 2.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет предприятием за январь 2015 г., если:

Реализовано продукции по отпускным ценам без НДС 260,8 тыс. руб., в том числе не подлежащей налогообложению 15,9 тыс. руб.

Суммы НДС, исчисленные с авансов и предоплат на конец месяца 14,9 тыс. руб. Суммы НДС, уплаченные поставщикам за материальные ресурсы, использованные при производстве 29,5 тыс. руб.

Суммы НДС, внесенные в бюджет в счет предстоящих платежей 2,5 тыс. руб.

Задача 3.

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе МУП «Апрель» и признаваемых объектом налогообложения в 2015 году составила: на 1 января – 172000 руб.; на 1 февраля – 160000 руб.; на 1 марта – 148000 руб.; на 1 апреля – 520000 руб.; на 1 мая – 572000 руб.; на 1 июня – 460000 руб.; на 1 июля – 448000 руб.; на 1 августа – 372000 руб.; на 1 сентября – 360000 руб.; на 1 октября – 348000 руб.; на 1 ноября – 302000 руб.; на 1 декабря – 292000 руб.; на 31 декабря 2015 г. – 248000 руб.

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество в каждом отчетном периоде и в целом за год.

Задача 4.

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги.

В январе организацией для перевозок пассажиров использовались 16 микроавтобусов. В феврале взяты в аренду еще 3 микроавтобуса. В марте число транспортных средств не менялось.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

Задача 5.

Организация имеет на балансе автотранспорт в количестве двух грузовых автомобилей с мощностью двигателя 170 и 210 л.с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. В апреле один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению, в июле был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с. Определите сумму транспортного налога за год.

КОМПЛЕКТ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗДАНИЙ № 2

Задача 1.

В январе 2015 г. организация начислила в пользу своих производственных работников зарплату – 400000 руб.; больничное пособие – 8000 руб. (за 8 дней); пособие по беременности и родам – 23500 руб. Рассчитайте страховые взносы. Оформите проводки. Будет ли организация перечислять взносы в ФСС в январе?

Задача 2.

В организации работают три человека: руководитель (1958 г.р.) получает зарплату в размере 55000 руб. в месяц, бухгалтер (1981 г.р.) с зарплатой 35000 руб. и рабочий (1954 г.р.) с зарплатой 20000 руб. При этом рабочему присвоена инвалидность III группы, подтвержденная справкой учреждения медико-социальной экспертизы. Рассчитайте размер страховых взносов по каждому работнику и в целом по организации. Оформите проводки.

Задача 3.

Сумма выплат по зарплате ООО "Якорь" в январе 2015 г. составила 159000 руб. При этом заработная плата административно-управляющего персонала – 69000 руб., а работников производственного подразделения – 90000 руб. Один сотрудник производственного подразделения болел 5 календарных дней. Пособие по нетрудоспособности было выплачено в сумме 3500 руб., в т. ч. из средств организации за первые 2 дня болезни ему было выплачено пособие в сумме 1400 руб. Кроме того, другому работнику по заявлению была выплачена материальная помощь в размере 5500 руб.

Компания применяет общий режим налогообложения, не имеет права на применение пониженных ставок взносов. Рассчитайте размер страховых взносов по подразделениям. Отрадите в учете произведенные начисления и уплату взносов.

Задача 4.

Индивидуальный предприниматель зарегистрировал свою деятельность 21 апреля 2015 года. Рассчитайте размер страховых взносов, если он добровольно вступил в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности.

КОМПЛЕКТ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗДАНИЙ № 3

Задача 1.

Организация оприходовала на баланс 29 октября 2014 г. основное средство на сумму 180000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации путем применения способа суммы чисел лет полезного использования, а для целей налогового учета – линейный метод.

Определите суммы начисленной амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета за 2015 год, какая разница между ними возникнет, ее размер, оформите проводку.

Задача 2.

За отчетный год была отгружена продукция на сумму 590000 руб. (с учетом НДС) организацией, исчисляющей прибыль по кассовому методу. Оплата на конец декабря составила 280000 руб. (без НДС).

От продажи основного средства в декабре организацией получен убыток 40000 руб.

В январе принят на учет объект НМА стоимостью 80000 руб. В бухгалтерском учете назначено 16 лет службы, в налоговом учете 8 лет. Используется линейный способ начисления амортизации.

Представительские расходы составили в IV квартале составили 40000 руб. Фонд оплаты труда за IV квартал – 860000 руб.

Рассчитайте текущий налог на прибыль. Оформите проводки.

КОМПЛЕКТ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗДАНИЙ № 4

Задание 1.

Заполнить расчетную ведомость на работников ООО «Мираж» за август 2015 г. Оформите проводки:

Фамилия работника	Должность	Оклад	Дополнительные начисления	Вычеты	Количество отработанных дней в августе	Удержания из з/платы
Кулев Р.В.	Руководитель	35000	Премия 3000	500	21	Выдан аванс 5000
Лялина О.Ю.	Бухгалтер	26000	Отпускные 16000	1 ребенок, мать-одиночка	12	Выдан аванс 5000
Круглов М.А.	Менеджер продаж	22000	-	1 ребенок	19	Выдан аванс 4000, алименты 25%
Носкова П.И.	Уборщица	10000	Материальная помощь 4000	2 детей	21	Выдан аванс 2000

Задание 2.

Рассчитайте сумму НДФЛ за 2015 год и заполните налоговую декларацию по форме 2 НДФЛ.

Жилин Роман Федорович в 2015 году имел ежемесячную заработную плату в сумме 15600 руб.; с 13 апреля 2015 г. он пошел в отпуск и ему были начислены отпускные в размере 15940 руб., в сентябре начислено больничное пособие в размере 3120 руб.

Количество отработанных дней			
Месяц	Январь	Февраль	Март
Дни	15	19	20
Месяц	Апрель	Май	Июнь
Дни	11	7	21
Месяц	Июль	Август	Сентябрь
Дни	23	21	15
Месяц	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Дни	22	18	22

Данные о налоговом агенте (ООО «Факел»):

ИНН 7017 250 341;

КПП 7017 010 01;

ОКАТО 69401370000

Данные о физическом лице (Жилин Р.Ф.)

ИНН 330500938709;

Дата рождения: 22.03.1971 г.

Документ удостоверяющий личность: паспорт 6903 214678, выданный Ленинским РОВД г. Томска 12.12.2003 г.. Жилин Р.Ф. является героем РФ, имеет ребенка в возрасте 5 лет.

Домашний адрес: 634024, г. Томск, ул. К. Маркса, д. 12, кв. 5

КОМПЛЕКТ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗДАНИЙ № 5.

Составьте журнал хозяйственных операций, определите НДС к уплате и перечислите его в бюджет

От ЗАО «Спектр» поступил токарный станок. Стоимость станка – 85000 руб. (в том числе НДС). Услуги транспортной компании «Курьер» с учетом НДС составили 5700 руб. Консультационные услуги составили 6800 с учетом НДС. Станок и услуги сторонних организаций оплачены. Станок передан в эксплуатацию.

Организация приобрела у ОАО «Ситалл» в количестве 60 кв.м. напольную плитку по цене 463 руб. за кв.м. Доставка осуществлена транспортной компанией, затраты по доставке на склад составили 2300 руб. (в т.ч.НДС). Материалы оплачены.

Поступили средства от покупателя в счет задолженности в размере 13600 руб.

Приобретены товары для перепродажи на сумму 145700 руб. (с НДС). Реализованы товары на сумму 189000 с учетом НДС).

Начислен доход от аренды 30000 руб.

Организация реализовала автомобиль за 230000 руб.. Первоначальная стоимость автомобиля 320000 руб.. Срок полезного использования этого объекта – 10 лет, фактический срок эксплуатации – 4 года, сумма начисленной амортизации – 120000 руб.. Покупатель покупку основного средства оплатил.

КОМПЛЕКТ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗДАНИЙ № 6.

Задача №1.

И.В. Иванова имеет на иждивении дочь 14 лет и сына 20 лет, студента заочной формы обучения ВУЗа. Ежемесячный доход по основному месту работы составлял:

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель
Доход	15800	16500	16250	15900
Месяц	Май	Июнь	Июль	Август
Доход	17100	16850	16860	15900
Месяц	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Доход	16200	17250	16500	18050

В марте ей выплатили материальную помощь в размере 6000.

Получен доход от продажи автомобиля, который находился в собственности 2 года 270000 руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за год. Оформите проводки по учету расчетов по НДФЛ.

Задача № 2.

Работник организации 1 апреля 2013 г. получил займ в размере 150000 руб. на 8 месяцев под 3% годовых. Проценты погашаются в соответствии с договором в полном размере по истечении 8-ми месяцев.

Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника, и сумму НДФЛ с него. Оформите проводки по учету расчетов по НДФЛ.

Задача №3.

Общероссийская общественная организация инвалидов 12 марта 2012 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 250 м² под строительство. Определите сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Для расчета используйте максимальные ставки. Оформите проводки по учету земельного налога.

Задача №4.

Трем сыновьям достался в наследство земельный участок с домом в пригороде Томска. Один из сыновей является ветераном боевых действий. Рассчитайте сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка 60 м², доли у сыновей равные. Для расчета используйте максимальные ставки.

Задача №5.

Гражданин, член жилищного кооператива, является одновременно собственником квартиры и частного дома, в котором фактически уже 2 года никто не проживает. Инвентаризационная стоимость квартиры на 1 января составляет 460000 руб. (рыночная стоимость 1800000 руб.), частного дома 126000 руб. (рыночная стоимость 600000 руб.)

Исчислить сумму налога на имущество, подлежащую уплате данным гражданином, если ставка максимальная

Задача №6.

Организация оприходовала на баланс 25 августа 2012 г. основное средство на сумму 160000 руб. со сроком полезного использования 4 года. В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации путем

применения способа суммы чисел лет полезного использования, а для целей налогового учета – линейный метод.

Определите суммы начисленной амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета за 2012 год, какая разница между ними возникнет, ее размер, оформите проводки.

Задача №7.

Организация оприходовала на баланс 29 декабря 2014 г. основное средство на сумму 240000 руб. Для целей бухгалтерского и налогового учета фирма начисляет амортизацию линейным способом. Для целей бухгалтерского учета установлен срок полезного использования 6 лет, для целей налогового учета – 5 лет.

Определите суммы начисленной амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета за 2015 год, какая разница между ними возникнет, ее размер, оформите проводки.

Задача №8.

За отчетный год была отгружена продукция на сумму 590000 руб. (с учетом НДС) организацией, исчисляющей прибыль по кассовому методу. Оплата на конец декабря составила 280000 руб. (без НДС).

В феврале принят на учет объект НМА стоимостью 180000 руб. В бухгалтерском учете назначено 16 лет службы, в налоговом учете 8 лет. Используется линейный способ начисления амортизации.

Рассчитайте текущий налог на прибыль.

Задача №9.

За отчетный год была отгружена продукция на сумму 1065000 руб. (без учета НДС) организацией, исчисляющей прибыль по кассовому методу. Оплата на конец декабря составила 550000 руб. (с учетом НДС).

Безвозмездно в уставный капитал от учредителя получены денежные средства в размере 60000 руб..

Представительские расходы составили в IV квартале составили 40000 руб. Фонд оплаты труда за IV квартал – 860000 руб.

Рассчитайте текущий налог на прибыль

Задача №10

На предприятии ОАО «Звезда» пятеро работников, необходимо начислить им зарплату за март 2015 г.

Данные по работникам				
Фамилия работника	Должность	Оклад	Вычеты	Количество отработанных дней в марте
Иванов	Руководитель	35000	2 детей	19
Петрова	Бухгалтер	20000	500 руб., 1 ребенок	20
Никифоров	Специалист ОК	18000	1 ребенок	20
Бурков	Рабочий	16000	2 детей	20
Крайнов	Рабочий	16000	500 руб., детей нет	10
Антонов	Рабочий	16000	3000 руб., 2 детей	16

Задача №11.

От ЗАО «Лайт» поступило сварочное оборудование стоимостью 145000 руб. (в том числе НДС). Услуги транспортной компании «Курьер» с учетом НДС

составили 17100 руб. Консультационные услуги составили 6800 с учетом НДС. Оборудование передано в эксплуатацию. Оборудование и услуги сторонних организаций оплачены.

Составьте журнал хозяйственных операций.

Задача №12.

Организация приобрела у ОАО «Ситалл» напольную плитку в количестве 300 м² по цене 523 руб. за м², настенную плитку в количестве 500 м² по цене 652 руб. за м², клей для плитки 50 кг. по цене 204 руб./кг. Доставка осуществлена транспортной компанией, затраты по доставке на склад составили 2650 руб. (в т.ч. НДС). Материалы оплачены.

Составьте журнал хозяйственных операций.

Задача №13.

Отгружена продукция покупателю на сумму 1356700 руб., себестоимость продукции 1065000 руб. Расходы на упаковку готовой продукции на складе предприятия составили 45800 руб. Продукция покупателем оплачена.

Составьте журнал хозяйственных операций.

Задача №14.

Организация реализовала автомобиль по цене 125000 руб. Первоначальная стоимость автомобиля 280000 руб. Срок полезного использования этого объекта – 8 лет, фактический срок эксплуатации – 6 года, амортизация начисляется линейным способом. Покупатель покупку основного средства оплатил.

Составьте журнал хозяйственных операций.

Задача №15.

Организация использует учет доходов и расходов для целей налогообложения по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

Выручка от реализации произведенной продукции 970000 руб.

Выручка от реализации покупных товаров 230000 руб.

Расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию 120000 руб.

Расходы на материалы – 350000 руб.

Амортизационные отчисления – 125600 руб.

Расходы на оплату труда – 296000 руб.

На расчетный счет за реализованную в предыдущем периоде продукцию поступило 425000 руб.

Реализация основных средств составила 68000 руб., первоначальная стоимость 100000 руб., амортизация 36000 руб.

Положительная курсовая разница 23000 руб.

Сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств 15000 руб.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 50000 руб.

Доходы от сдачи помещения в аренду 70000 руб.

Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации 25000 руб.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 80000 руб.

Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15000

руб.

Расходы, связанные со сдачей помещения в аренду 26000 руб.
Исчислите налог на прибыль.

Задача №16.

В организации работают три человека: руководитель (1958 г.р.) получает зарплату в размере 55000 руб. в месяц, бухгалтер (1981г.р.) с зарплатой 35000 руб. и рабочий (1954г.р.) с зарплатой 20000 руб. При этом рабочему присвоена инвалидность III группы, подтвержденная справкой учреждения медико-социальной экспертизы. Рассчитайте размер страховых взносов по каждому работнику и в целом по организации.

Задача №17.

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 132 руб. за единицу. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме 30% от себестоимости. Ставка акциза – 12 руб. с единицы товара.

Определите минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

Задача №18.

Организация в отчетном периоде:

Произвела 30000 бутылок водки (емкость 1 бутылки 0,5 л, крепость 40% об.) и реализовала 28000 бутылок.

Произвела и реализовала 10000 бутылок вина объемом 0,7 л. крепостью 10% на общую сумму 1250000 руб.

Реализовала шампанское на сумму 1156575 руб. по цене 80 руб. за бутылку объемом 0,7 л.

Было закуплено 30000 л. 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №19.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

по товарам, облагаемым по ставке 18% - 695000 руб.;

по товарам, облагаемым по ставке 10% - 267100 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

по товарам, облагаемым по ставке 18% - 468700 руб.;

по товарам, облагаемым по ставке 10% - 197200 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18%) составили 35000 руб.

Сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций 16800 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №20

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За период доходы составили 3450 тыс. руб., расходы – 2693 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 350 тыс. руб. Кроме того Приобретены и оплачены основные средства на сумму 270 тыс. руб. (три станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый), из них 1 введен в эксплуатацию (на сумму 90 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 35

тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Оформите проводки по учету налога при УСН.

Задача №21

ИП оказывает услуги общественного питания в кафе площадью 50 м², площадь зала обслуживания 40 м². У предпринимателя работают 2 официанта, 3 повара, уборщица и администратор. За 1 квартал 2013 г. сумма выплат наемным работникам составила 420000 руб. С них уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 126000 руб. Определите сумму единого налога на вмененный доход. Оформите проводки по учету налога при ЕНВД.

Задача №22.

Организация имеет на балансе автотранспорт в количестве двух грузовых автомобилей с мощностью двигателя 180 и 200 л.с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с. В апреле один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению, в июле был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с. Определите сумму транспортного налога за год. Оформите проводки.

Задача №23.

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб. Рассчитайте налог на имущество за II квартал отчетного года. Оформите проводки по учету налога на имущество организации.

Показатель	Дата			
	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	100	900	2672	2400
Износ основных фондов	20	128	347	310
Производственные запасы	300	256	1499	3001
Товары	33287	41239	4900	12673

Задача №24

ООО «Ли́ра» оказывает ветеринарные услуги. В городе, где работает фирма, эта деятельность переведена на ЕНВД.

За этот период среднесписочная численность сотрудников фирмы составила:

- в январе – 4 человека;
- в феврале – 4 человек;
- в марте – 5 человек.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, если известно, что ООО «Ли́ра» зарегистрировано 15 января 2015 г. Оформите проводки по учету налога при ЕНВД.

Задача №25.

В жилом доме площадью 160 кв. м прописана семья из четырех человек: отец и мать пенсионеры, имеют равные доли в размере 1/4 каждый, сын имеет долю в праве собственности на дом в размере 2/4, дочь прописана в доме, но не имеет доли в праве собственности на него. Кадастровая стоимость дома составляет 5150000 руб., инвентаризационная стоимость – 430000 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате каждым членом семьи. Налоговая база – кадастровая стоимость имущества.

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ:

1. Становление системы налогообложения в России: перспективы и проблемы
2. История развития налога на добавленную стоимость
3. Налоговая система РФ и принципы её построения
4. Роль налогов в формировании доходов бюджета
5. Налоговые проверки как основное звено налогового контроля
6. Выездная налоговая проверка
7. Камеральная налоговая проверка
8. Налоговые органы, их задачи и функции
9. Налог на добычу полезных ископаемых
10. Водный налог
11. Понятие и сущность налоговой политики государства
12. Единый сельскохозяйственный налог
13. Налогообложение недвижимости в Российской Федерации: проблемы и пути реформирования
14. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете
15. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета
16. Проблемы налогообложения в России
17. Зарубежный опыт: налог на прибыль в Германии, в США, в Испании, в Канаде, во Франции, в Японии
18. Анализ позитивных и негативных проявлений системы налогообложения имущества в России и за рубежом
19. Особенности налогообложения предприятий железнодорожной отрасли
20. Налоговое планирование как основа оптимизации налоговой нагрузки
21. Способы расчета налоговой нагрузки
22. Торговый сбор
23. Пути уменьшения налоговой нагрузки
24. История возникновения и развития акцизного налогообложения в РФ
25. Налоговая политика предприятия
26. Роль и значение налогов в процессе формирования государственных доходов
27. История возникновения и развития налогов
28. Место налоговых отношений в системе экономических отношений государства
29. Налоговая система РФ и пути ее совершенствования
30. Опыт развития налогов в зарубежных странах и возможности его применения в России
31. Система налогообложения организаций в РФ и ее дальнейшее совершенствование
32. Роль налога на прибыль организаций в процессе регулирования хозяйственной деятельности субъектов
33. Основные направления развития косвенного налогообложения в РФ
34. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы
35. Налог на доходы физических лиц как основа системы налогов с населения
36. Имущественное налогообложение в РФ и перспективы его развития
37. Необходимость и значение совершенствования платежей за природные ресурсы
38. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами в процессе осуществления налогового контроля

39. Налоговые стимулы: их роль в укреплении налоговой базы и сочетание в системе налогов РФ
40. Налоговые правонарушения
41. Патентная система налогообложения
42. Государственные внебюджетные фонды
43. Эволюция пенсионного законодательства. Пенсионные реформы
44. Направления совершенствования деятельности внебюджетных фондов
45. Порядок использования регистров бухгалтерского учета для целей налогового учета
46. Автоматизация налогового учета.

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ №1

Вариант 1.

1. На какие группы делятся доходы и расход организации согласно НК РФ:
 - а) от реализации, операционные, внереализационные;
 - б) от реализации, операционные, чрезвычайные;
 - в) операционные, внереализационные;
 - г) от реализации, внереализационные.

2. Доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как текущего, так и последующих периодов, образуют:
 - а) постоянные разницы;
 - б) временные разницы;
 - в) текущий налог на прибыль;
 - г) отложенное налоговое обязательство.

3. Как называется ПБУ 18/02:
 - а) «Учет расчетов по налогам»;
 - б) «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
 - в) «Учет налоговых обязательств»;
 - г) нет правильного ответа.

4. В каком отчетном периоде признается ПНО:
 - а) в предыдущем;
 - б) в текущем;
 - в) в будущем;
 - г) в текущем и будущем.

5. Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах, это:
 - а) ОНА;
 - б) ОНО;
 - в) ПНО;
 - г) ПНА.

6. ПНО вычисляются по формуле:
 - а) $ПР \cdot 20\%$;
 - б) $ВВР \cdot 20\%$;
 - в) $НВР \cdot 20\%$;
 - г) $ПР - НВР$.

7. Оборот по кредиту сч. 09 за отчетный период показывает:
 - а) сумму начисленных ОНА за отчетный период;
 - б) сумму погашенных и списанных ОНА в отчетном периоде;
 - в) остаток начисленных, но не погашенных ОНА;
 - г) остаток начисленных, но не списанных ОНА.

8. Какой проводкой производится списание ОНА:
 - а) Д сч. 68, К сч. 09;
 - б) Д сч. 09, К сч. 68;
 - в) Д сч. 09, К сч. 99;

г) Д сч. 99, К сч. 09.

9. Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" - К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" - К-т сч. 99 "Прибыль и убытки";
- в) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" - К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- г) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" - К-т сч. 51 "Расчетные счета".

10. Методами начисления амортизации в целях налогового учета являются:

- а) линейный, нелинейный;
- б) пропорционально выпуску продукции;
- в) по сумме чисел лет срока полезного использования.

11. Условный расход по налогу на прибыль представляет собой:

- а) сумму налога на прибыль для целей налогообложения;
- б) произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную на отчетную дату;
- в) произведения налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ № 2

Тема: Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

1. Страховые взносы за расчетный период уплачиваются в ПФ РФ и фонды обязательного медицинского страхования не позднее 31 декабря текущего года:

- а) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- б) плательщиками взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- в) всеми категориями плательщиков страховых взносов.

2. Как определяется средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет?

- а) путем деления общей суммы заработка, рассчитанного за 2 календарных года, предшествующих году наступления страхового случая на 730;
- б) путем деления суммы заработка на количество дней в месяце нетрудоспособности, отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет;
- в) в соответствии с порядком исчисления среднего заработка, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

3. Сроки уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?

- а) не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются страховые взносы;
- б) не позднее 1-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются страховые взносы;
- в) не позднее дня выплаты заработной платы работникам.

4. Какие выплаты из нижеперечисленных не будут облагаться страховыми взносами?

- а) выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, которые не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций;
- б) материальная помощь по рождению ребенка, выплаченная в первый год жизни ребенка;
- в) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;
- г) выплаты по трудовым договорам, заключенным с иностранными гражданами, постоянно проживающими на территории России.

5. Отчетность по взносам на обязательное медицинское страхование будет сдаваться в:

- а) Фонд обязательного медицинского страхования;
- б) Фонд социального страхования;
- в) Пенсионный фонд;
- г) налоговую инспекцию.

6. Каков максимальный размер страхового тарифа для организаций:

- а) 26%;
- б) 22%;
- в) 30%;
- г) 34%.

7. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Оплата сотруднику больничного листа из кассы предприятия»?

- а) Дт 50 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 50;
- в) Дт 69.1 Кт 50;
- г) Дт 69.1 Кт 70.

8. Кто является плательщиком пособия по беременности и родам (декретный отпуск)?

- а) предприятие, выплата пособия осуществляется из прибыли предприятия;
- б) предприятие, сумма пособия может быть отнесена на себестоимость продукции;
- в) Фонд социального страхования.

9. Каков размер страхового тарифа на обязательное пенсионное страхование:

- а) 22%;
- б) 16%;
- в) 6%;
- г) 30%.

10. Кто уплачивает страховые взносы в фиксированном размере:

- а) а) индивидуальные предприниматели;
- б) б) организации, находящиеся на ЕНВД;
- в) в) организации, находящиеся на УСН;
- г) г) все вышеперечисленные;
- д) д) никто из вышеперечисленных.

11. Что означает кредитовое сальдо по счету 69:

- а) задолженность организации;
- б) задолженность органов социального страхования и обеспечения перед предприятием;
- в) по счету 69 не может быть кредитового сальдо.

12. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Перечислены страховые взносы в ФСС, ПФР, ФОМС»?

- а) Дт 51 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 51;
- в) Дт 50 Кт 68;
- г) Дт 69 Кт 70.

13. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислены страховые взносы от оплаты административно-управленческого персонала»?

- а) Дт 25 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 23;
- в) Дт 26 Кт 69;

- г) Дт 26 Кт 70;
- д) Дт 44 Кт 69.

14. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- а) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени;
- б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени;
- в) не более чем на 50%.

15. Отчетный период по страховым взносам - это:

- а) 1 месяц;
- б) 1 год;
- в) первый квартал, полугодие и девять месяцев.

16. Начисляются ли страховые взносы на выплаты членам совета директоров?

- а) начисляются;
- б) не начисляются;
- в) начисляются на выплаты свыше 100 000 руб.

17. Какие из нижеперечисленных выплат облагаются страховыми взносами в ФСС:

- а) материальная помощь работнику организации в размере, не превышающем 4 000 руб.;
- б) выплаты физическому лицу по договору аренды имущества;
- в) выплаты физическому лицу по договору подряда;
- г) все вышеперечисленные выплаты не облагаются взносами в ФСС.

18. В какие социальные фонды уплачивается фиксированный платеж индивидуальными предпринимателями?

- а) Пенсионный фонд РФ;
- б) Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ;
- в) Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ.

19. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности»?

- а) Дт 50 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 50;
- в) Дт 70 Кт 69.1;
- г) Дт 69.1 Кт 70.

20. Кто является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, производимых от сумм начисленной зарплаты основных сотрудников предприятия?

- а) сотрудник, начисленные страховые взносы уменьшают заработную плату;
- б) предприятие, начисленные страховые взносы могут быть отнесены на

себестоимость продукции;

в) Фонд социального страхования.

21. Каков размер страхового тарифа на обязательное медицинское страхование:

а) 6%;

б) 2,9%;

в) 5,1%;

г) 22%.

22. Минимальный размер оплаты труда в 2015 году:

а) 5205;

б) 5965;

в) 5554;

г) 6109;

д) нет правильного ответа.

23. Что означает дебетовое сальдо по счету 69?

а) задолженность организации;

б) задолженность органов социального страхования и обеспечения перед предприятием;

в) по счету 69 не может быть дебетового сальдо.

24. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислены страховые взносы от оплаты труда работников вспомогательного производства»?

а) Дт 20 Кт 69;

б) Дт 69 Кт 23;

в) Дт 23 Кт 69;

г) Дт 23 Кт 70;

д) Дт 25 Кт 69.

25. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислена сумма пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации»?:

а) Дт 20 Кт 69;

б) Дт 69 Кт 70;

в) Дт 69 Кт 51;

г) Дт 50 Кт 69;

д) Дт 51 Кт 69.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие и признаки налога и сбора. Отличие налогов от сборов.
2. Элементы налога.
3. Классификация налогов.
4. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
5. Прямое и косвенное налогообложение.
6. Элементы налога на добавленную стоимость.
7. Элементы акцизов.
8. Элементы налога на прибыль.
9. Элементы налога на доходы физических лиц.
10. Стандартные налоговые вычеты, применяемые при начислении налога на доходы физических лиц.
11. Социальные налоговые вычеты, применяемые при начислении налога на доходы физических лиц.
12. Имущественные налоговые вычеты, применяемые при начислении налога на доходы физических лиц.
13. Налог на имущество организаций.
14. Транспортный налог.
15. Упрощенная система налогообложения.
16. Единый налог на вмененный доход.
17. Учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению.

ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАЧ К ЭКЗАМЕНУ

Задача 1.

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) составила по товарам, облагаемым по ставке 18% – 200000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 120000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Выручка от реализации товаров (в т.ч. НДС) составила по товарам, облагаемым по ставке 10% – 250000 руб. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 130000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация реализовала 1000 ед. продукции по цене 3000 руб. (без НДС) при себестоимости изготовления 1300 руб. (в т.ч. НДС 18%). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Организация реализовала 1200 ед. продукции по цене 2500 руб. (в т.ч. НДС 18%) при себестоимости изготовления 1400 руб. (без НДС). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

Пивоваренный завод реализовал 25000 ящиков пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок, вместимостью 0,5 литра. Ставка акциза – 26 руб. за 1 литр пива. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6.

Табачная фабрика реализовала 300000 пачек сигарет (в пачке 20 шт.). Стоимость акциза 550 руб. за 1000 шт. плюс 8% от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за 1 пачку без НДС. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7.

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

Задача 8.

Прибыль организации от реализации продукции за год составила 900000 руб. (НДС 10%). Определить сумму налога на прибыль.

Задача 9.

Получена плата за сданное в аренду имущество в размере 150000 руб. (с учетом НДС 18%). Определить сумму налога на прибыль.

Задача 10.

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

Месяц	Январь	Февраль	Март
Доход	20000	15000	25000

Месяц	Апрель	Май	Июнь
Доход	21000	30000	7000
Месяц	Июль	Август	Сентябрь
Доход	25000	18000	20000
Месяц	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Доход	16000	21000	38000

Определить сумму налога на доходы физического лица.

Задача 11.

Заработная плата у сотрудницы, имеющей трех детей в возрасте пяти, семи и десяти лет, за год составила:

Месяц	Январь	Февраль	Март
Доход	25000	19000	19000
Месяц	Апрель	Май	Июнь
Доход	28000	19000	19000
Месяц	Июль	Август	Сентябрь
Доход	32000	7000	19000
Месяц	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Доход	21000	19000	35000

Определить сумму налога на доходы физического лица.

Задача 12.

Заработная плата у сотрудницы, имеющей одного ребенка в возрасте 4-х лет, за год составила 290000 руб. Определить сумму налога на доходы физического лица.

Задача 13.

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

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

Задача 14.

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

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	35000	35000	38000	39300
Износ основных фондов	14800	14950	15100	16000

Задача 15.

Организация зарегистрировала автомобиль ВА3-21093 с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 2,5 руб.

Задача 16.

Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 10 руб.

Задача 17.

Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября. Других автомобилей у организации нет. Необходимо определить сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 4 руб.