

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Гнатюк Максим Александрович  
Должность: Первый проректор  
Дата подписания: 11.07.2022 09:51:21  
Уникальный программный ключ:  
8873f497f100e798ae8c92c0d38e105c818d5410

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

### **ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

для специальности

#### **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

Базовая подготовка среднего профессионального образования

**Год начала подготовки 2020**

**Самара 2020**

# 1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1. Область применения контрольно-оценочных материалов

Междисциплинарный курс МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является частью профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Результатом освоения МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является формирование знаний, умений и навыков, общекультурных и профессиональных компетенций и формирование профессиональных трудовых функций.

## 1.2. Требования к результатам освоения дисциплины.

С целью овладения видом профессиональной деятельности и трудовыми функциями обучающийся в ходе освоения программы должен:

### **уметь:**

- У1 определять виды и порядок налогообложения;
- У2 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- У3 организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- У4 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- У5 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- У6 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- У7 применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- У8 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;
- У9 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;
- У10 осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- У11 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- У12 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

-У13 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

-У14 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

-У15 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

-У16 уметь контролировать прохождение платежных документов по расчетно-кассовым и банковским операциям;

**знать:**

-31 виды и порядок налогообложения;

-32 источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

-33 правила составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов;

-34 аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

-35 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

-36 особенности учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

-37 правила ведения аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

-38 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

-39 порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

-310 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

-311 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

-312 правила составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;

-314 правила начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

-315 использование средств внебюджетных фондов;

-316 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

**иметь практический опыт:**

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- владения навыками работы с первичными учетными документами;

- владения навыками оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;

- владения навыками документального оформления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

- владения навыками формирования бухгалтерских проводок по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, на основе рабочего плана счетов;

**Компетенции:**

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

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;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

**2. Модели контролируемых компетенций**

Таблица 1. Модели контролируемых компетенций

Компетенции, формируемые в процессе изучения междисциплинарного курса	Требования для освоения курса
<p><b>ОК 1.</b>Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.</p>	<p><b>знать:</b>  <b>З1</b>–способы решения задач профессиональной деятельности;  <b>З2</b>–нормативное отражение выбора способов решения профессиональных задач;  <b>уметь:</b>  <b>У1</b> –отражать в учетной политики предприятия варианты и способы учета имущества;</p>

<b>ОК 2.</b> Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<p><b>знать:</b>  <b>З1</b> – информацию, необходимую для выполнения профессиональных задач;  <b>З2</b> – источники информации необходимой для выполнения профессиональных задач;  <b>уметь:</b>  <b>У1</b> – правильно интерпретировать источники информации (нормативно-правовую базу), необходимые для выполнения профессиональных задач</p>
<b>ОК.03.</b> Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	<p><b>знать:</b>  <b>З1</b> – методы и способы профессионального развития;  <b>уметь:</b>  <b>У1</b> – рационально распределять время при решении практических задач;  <b>У2</b> - использовать схемы послеаварийного восстановления работоспособности сети, эксплуатировать технические средства сетевой инфраструктуры;</p>
<b>ОК 4.</b> Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	<p><b>знать:</b>  <b>З1</b> – методы командной работы;  <b>З2</b> – способы организации коллектива;  <b>уметь:</b>  <b>У1</b> – взаимодействовать с коллегами и руководством;  <b>У2</b> – эффективно организовывать работу коллектива;</p>
<b>ОК.05.</b> Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	<p><b>знать:</b>  <b>З1</b> - механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед;  <b>уметь:</b>  <b>У1</b> – вести деловую коммуникацию;</p>
<b>ОК.09.</b> Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;	<p><b>знать:</b>  <b>З1</b> - электронно-правовые системы, необходимые для профессиональной деятельности;  <b>уметь:</b>  <b>У1</b> - использовать в профессиональной деятельности электронно-правовые системы;</p>
<b>ОК 10.</b> Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> иностранный язык делового общения;  <b>З2</b> правила ведения деловой переписки, особенности стиля и языка деловых писем.  <b>Уметь:</b>  <b>У1</b> уметь читать оригинальную литературу по избранной специальности;  <b>У2</b> принимать участие в научных конференциях и семина-</p>

	рах, дискуссиях и обсуждениях вопросов, связанных с профессиональной деятельностью;
<b>ОК 11.</b> Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	<p><b>знать:</b>  <b>З1</b>–основы финансовой грамотности;  <b>З2</b>–источники финансовой информации;</p> <p><b>уметь:</b>  <b>У1</b> –применять бухгалтерскую информацию для принятия профессиональных решений и планирования предпринимательской деятельности;</p>
<b>ПК 3.1.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> виды и порядок налогообложения;  <b>З2</b> систему налогов Российской Федерации;  <b>З3</b> элементы налогообложения;  <b>З4</b> источники уплаты налогов, сборов, пошлин;  <b>З5</b> как оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  <b>У2</b> пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p><b>иметь практический опыт:</b>  –владеть навыками работы с первичными учетными документами;</p>
<b>ПК 3.2.</b> Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> как заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;  <b>З2</b> как выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;  <b>З3</b> как выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;  <b>У2</b> заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;  <b>У3</b> выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты</p> <p><b>иметь практический опыт:</b>  – владеть навыками оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;</p>
<b>ПК 3.3.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b>- расчеты по социальному страхованию и обеспечению;  <b>З2</b>- объекты налогообложения для исчисления Единого социального налога (ЕСН);  <b>З3</b>- применять порядок и соблюдать сроки исчисления</p>

	<p>ЕСН;</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p><b>У1</b>–осуществлять аналитический учет по счету «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p><b>У2</b>– проводить начисление и перечисление взносов на Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p><b>У3</b>– использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p><b>иметь практический опыт:</b></p> <p>–владеть навыками документального оформления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;</p>
<p><b>ПК 3.4.</b> Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p><b>Знать:</b></p> <p><b>З1</b> как проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p><b>З2</b> как определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p><b>З3</b> как применять порядок и соблюдать сроки начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p><b>У1</b> применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;</p> <p><b>У2</b> оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p><b>иметь практический опыт:</b></p> <p>–владеть навыками формирования бухгалтерских проводок по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, на основе рабочего плана счетов;</p>





## 2.2. Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по разделам (темам)

Элемент учебной дисциплины		Текущая аттестация (текущий контроль успеваемости)	
		Наименование оценочного средства	Результаты освоения (знания, умения, компетенции)
<b>Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом</b>			
Тема 1.	Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	НС, РЗ, ПЗ, ВСП, ПР	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-11. ПК -3.1, ПК-3.2, ПК-3.3. 31, 32, У1, У2, У3, У4, У5,
Тема 1.2.	Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	НС, РЗ, ПЗ, ВСП, ПР	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-11. ПК -3.1, ПК-3.4. 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, У6, У7,
<b>Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>			
Тема 2.1	Организация расчетов с внебюджетными фондами	НС, РЗ, ПЗ, ПР	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-11. ПК -3.1, ПК-3.4. 31-316, У1-У16,
<b>Промежуточная аттестация по учебной дисциплине</b>		<b>ДЗ</b>	

*Принятые сокращения, З – зачет, ДЗ – дифференцированный зачет, НС – накопительная система оценивания, Э – экзамен, РЗ – решение задач, ТР – написание и защита творческих работ (устно или с применением информационных технологий) ЛЗ – итоги выполнения и защита лабораторных работ, ПЗ – итоги выполнения и защита практических работ, ПР – проверочная работа, ВСП – выполнение внеаудиторной самостоятельной работы (домашние работы и другие виды работ или заданий), РЗ – решение задач, ЗАЧ – устные или письменный зачет, КПр – выполнение и защита курсового проекта. Для результатов освоения указывают только коды знаний, умений и компетенций*

### 3. Оценка освоения учебной дисциплины

#### 3.1. Текущая аттестация студентов.

##### Критерии оценки

**«отлично»** - ставится за такие знания, когда:

- студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала;
- знает характеристику счетов;
- знает правила заполнения бухгалтерских документов по учету имущества;
- знает особенности учета имущества;
- не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала.

**«хорошо»** - ставится, когда:

- студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала;
- знает характеристику счетов;
- знает правила заполнения бухгалтерских документов по учету имущества;
- знает особенности учета имущества;
- допускает ошибки в воспроизведении изученного материала.

**«удовлетворительно»** - ставится за знания, когда:

- студент не обнаруживает усвоение всего объема программного материала;
- не знает полную характеристику счетов;
- не знает полностью правила заполнения бухгалтерских документов по учету имущества;
- проявляет частичные знания особенности учета имущества;
- допускает ошибки в воспроизведении изученного материала.

**«неудовлетворительно»** - ставится, когда у студента имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена.

#### 3.2. Самостоятельная работа

##### Критерии оценки

**«отлично»**- задание выполнено в полном объеме, материал полностью соответствует теме, изложение чёткое, ответы на вопросы исчерпывающие. Презентация полностью раскрывает схему заполнения документов.

**«хорошо»**- задание выполнено на 70%, изложение неточное, студент затрудняется при ответах на вопросы. В презентации имеются незначительные ошибки в схеме заполнения документов.

**«удовлетворительно»**- задание выполнено на 40-50%, изложение материала вызывает затруднение, ответы на вопросы затруднённые или отсутствуют. В презентации имеются значительные ошибки в схеме заполнения документов.

**«неудовлетворительно»**- задание не выполнено в полном объеме.

### 3.3. Практические занятия

#### Критерии оценивания практических занятий

«Зачет» ставится в случае, если все бухгалтерские записи составлены правильно, бухгалтерские документы заполнены без ошибок.

«Незачет» ставится в том случае, если бухгалтерские записи составлены с ошибками, бухгалтерские документы заполнены с ошибками.

### 3.4. Промежуточная аттестация

#### Критерии оценивания

«отлично» - ставится за такие знания, когда:

- студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала;
- умеет составлять бухгалтерские записи по хозяйственным операциям;
- знает правила заполнения бухгалтерских документов по учету имущества;
- не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала.

«хорошо» - ставится, когда:

- студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала;
- умеет составлять бухгалтерские записи по хозяйственным операциям;
- знает правила заполнения бухгалтерских документов по учету имущества;
- допускает незначительные ошибки в воспроизведении изученного материала.

«удовлетворительно» - ставится за знания, когда:

- студент не обнаруживает усвоение всего объема программного материала;
- допускает ошибки при составлении бухгалтерских записей по хозяйственным операциям;
- ошибается в объяснении правил заполнения бухгалтерских документов по учету имущества;

«неудовлетворительно» - ставится, когда у студента имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена.

### 4. Текущая аттестация студентов

#### Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

Вопросы для опроса (устного и письменного):

1. Какие виды и порядок налогообложения вы знаете?
2. Охарактеризовать систему налогов в Российской Федерации?
3. Какие элементы налогообложения вы знаете?
4. Охарактеризовать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"?
5. Какие существуют источники уплаты налогов, сборов, пошлин?
6. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

7. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

## **Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы**

Вопросы для опроса (устного и письменного):

1. Какие специальные налоговые режимы вы знаете?
2. Дать понятие и характеристику упрощенной системе налогообложения?
3. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет?
4. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет?
5. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет?
6. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога
7. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога?
8. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога?
9. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога?

## **Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами**

### **Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами**

Вопросы для опроса (устного и письменного):

1. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы?
2. Дать понятие и характеристику аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"?
3. 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?
4. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени?

**Тестирование.**

Тестовые задания (выбрать один правильный ответ) по темам:

**«Налог на добавленную стоимость»**

1 Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, граждане.

2 Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.
- в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн.

3 По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

4 Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) на усмотрение налогоплательщика.

5 К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6 К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7 Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8 Расчетные ставки применяются:

- а) при удержании НДС налоговыми агентами;
- б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
- в) при применении льгот по НДС.

9- При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- в) плательщиком признается получившая сторона.

10 Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) продуктов питания;
- б) строительных материалов;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

11 По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0, 10, 1%;
- б) 0, 10, 18%;
- в) 0, 18, 20%.

12 Налоговым периодом по НДС признается:

- а) только календарный месяц;
- б) только квартал;
- в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.

13 Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

14 Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

15 В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

- а) покупатели являются плательщиками НДС;
- б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
- в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?

16 Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
- б) момент оплаты товара (работы, услуги);
- в) наиболее ранний из наступивших моментов.

17 НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- а) только оплаты товара (работы, услуги);
- б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
- в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

### **«Акцизы»**

1 Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;

в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2 Подакцизными товарами являются:

а) парфюмерно-косметическая продукция;

б) табачные изделия;

в) препараты ветеринарного назначения.

3 Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4 Твердые ставки акцизов исчисляются:

а) в процентах к стоимости;

б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;

в) в абсолютной сумме.

5 Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

а) налоговыми органами;

б) Минфином России;

в) таможенными органами.

6 Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;

б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;

в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7 Налоговым периодом признается:

а) квартал;

б) календарный месяц;

в) календарный год.

8 Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

а) добровольным;

б) принудительным.

9 Не облагаются акцизами:

а) автомобили отечественного производства;

б) алкогольная продукция;

в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10 На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

а) адвалорные и специфические;

б) адвалорные и комбинированные;

в) адвалорные, специфические и комбинированные.

### **«Налог на прибыль организаций»**

1 Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2 В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.

3- В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

4- Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) только на дату признания пени должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
- в) на дату признания пени должником или судом.

5 Расходами признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

6 К амортизируемому относится имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
- б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
- в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

7 В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.

8  $K = (1 - n) \times 100\%$ :

- а) норма амортизации при линейном методе;
- б) норма амортизации при нелинейном методе;
- в) сумма начисленной амортизации.

9 В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- а) 2% суммы налога на прибыль;



- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль.
- 10 Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) календарный месяц;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.
- 11 Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
- а) 1% выручки;
- б) 4% фонда оплаты труда;
- в) 10% выручки.
- 12 В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.
- 13 Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.
- 14 Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.
- 15 Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.
- 16 Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:
- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.
- 17 По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:
- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
- б) 24, 18, 15, 0%;
- в) 20, 9, 10, 15%.

18 Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19 Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

20 Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

### **«Налог на доходы физических лиц»**

1 Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) являющееся гражданином РФ.

2 Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

3 Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов в отдельности.

4 Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

5 Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

6 Расходы на содержание студента, имеющего семью:

- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
- б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.

7 Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

8 Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя.

Социальный

налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

9 При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) более трех лет.

10 Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

11 Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) полученных в натуральном выражении;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

12 Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

- а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13 Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица, получающие выигрыши;
- в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

14 Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:

- а) только граждан РФ;
- б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только иностранных граждан.

15 Налоговый период по НДФЛ установлен как:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

16 Система ставок по НДФЛ:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная.

17 Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:

- а) подлежит налогообложению;
- б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
- в) не подлежит налогообложению.

18 Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:

- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
- б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
- в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

19 Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

- а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
- б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
- в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.

20 Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:

- а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
- б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
- в) в размере фактических затрат.

21 Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

- а) два раза;
- б) четыре раза;
- в) три раза?

22 По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?

### **«Налог на добычу полезных ископаемых»**

1 Плательщиками НДС могут быть признаны:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

2 Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.

3 Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
- б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
- в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

4 Налоговая база по НДС определяется как:

- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) объем добытых полезных ископаемых.

5 Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:

- а) четыре;
- б) три;
- в) пять?

6 Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
- б) посредством оценки экспертов;
- в) с помощью измерительных средств и устройств.

7 Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:

- а) вел разведку за счет собственных средств;
- б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;

в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.

8 Налоговым периодом по налогу признается:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

9 Налог уплачивается не позднее:

- а) 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
- б) 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
- в) 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

10 Ставки НДС установлены дифференцировано в зависимости:

- а) от вида полезного ископаемого;
- б) от вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
- в) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение.

### **«Транспортный налог»**

1 Налогоплательщиками могут быть признаны:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) пользователи транспортных средств.

2 Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

3 Налоговая база определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистражных тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах.

4 Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

5 Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

6 Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в пять раз;
- б) увеличены не более чем в три раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.

7 Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств.

8 Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

9 В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

10 Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 Дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

11 Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:

- а) 1 апреля;
- б) 1 июня;
- в) 1 июля.

12 Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

13 Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается за один месяц;
- в) уплачивается за весь год.

### **«Налог на игорный бизнес»**

1 К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;

в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии.

2 Объектами налогообложения признаются:

а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.

3 Налогоплательщик обязан поставить на учет:

а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;

б) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;

в) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки.

4 Налоговая база определяется:

а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;

б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;

в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов.

5 Налоговые ставки устанавливаются:

а) едиными по всей территории РФ;

б) законодательными актами субъектов РФ;

в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

6 Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

а) от количества объектов налогообложения;

б) от вида объектов налогообложения;

в) от места их расположения.

7 Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:

а) ставка налога применяется в полном размере;

б) налог не исчисляется;

в) ставка налога применяется в полном или половинном размере — в зависимости от даты выбытия.

8 За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:

а) в трехкратном размере ставки налога;

б) в размере 10 000 руб. за каждый объект налогообложения;

в) 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения.

9 Налоговым периодом являются:

а) месяц;

б) квартал;

в) 15 дней.

10 Срок уплаты налога установлен:

а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;



б) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) равными долями два раза в месяц.

11 Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в пределах:

а) от 5000 до 10 000 руб.;

б) от 1500 до 7500 руб.;

в) от 1500 до 4500 руб.

### **«Налог на имущество организаций»**

1 Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

а) основные средства;

б) земельные участки;

в) оборотные средства.

2 Предельная ставка налога на имущество:

а) 1,2%;

б) 2,2%;

в) 3%.

3 Плательщиками налога на имущество являются:

а) общероссийские общественные организации инвалидов;

б) религиозные организации;

в) российские предприятия и организации.

4 Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

а) квартал, полугодие, девять месяцев;

б) полугодие, девять месяцев;

в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5 Какие организации уплачивают налог на имущество:

а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;

в) осуществляющие производство строительных материалов?

6 Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

а) объекты налогообложения и ставки;

б) список налогоплательщиков и ставки;

в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

7 В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;

б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;

в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

### **«Земельный налог»**

1 Земельный налог является:

а) местным;

б) региональным;

в) федеральным.

2 Плательщиками земельного налога выступают:

- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.

3 Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

4 Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

5 Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех.

6 Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

7 Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:

- а) 3;
- б) 4;
- в) 2

8 Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

9 Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:

- а) матери-одиночки;
- б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
- в) участники Великой Отечественной войны?

10 Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

## **«Налог на имущество физических лиц»**

- 1 Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:
- а) гаражи;
  - б) дачи;
  - в) транспортные средства.
- 2 Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:
- а) от 0,1 до 0,3%;
  - б) до 0,1%;
  - в) от 0 до 2%.
- 3 Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:
- а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
  - б) инвалиды III группы;
  - в) участники Великой Отечественной войны?
- 4 В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:
- а) федеральный и местный;
  - б) региональный и местный;
  - в) местный?
- 5 По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:
- а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
  - б) с года, следующего за годом приобретения;
  - в) с месяца приобретения.
- 6 Налог на имущество физических лиц уплачивается:
- а) два раза в год;
  - б) три раза в год;
  - в) один раз в год.
- 7- Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садово-водческих некоммерческих объединениях с площадью:
- а) до 100 м<sup>2</sup>;
  - б) до 50 м<sup>2</sup>;
  - в) до 150 м<sup>2</sup>.
- 8 Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб. составляет:
- а) 2%;
  - б) 0,1%;
  - в) 0,3%.
- 9- Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:
- а) не позднее 1 августа;
  - б) не позднее 15 сентября;
  - в) не позднее 1 июля.
- 10 В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:
- а) до 15 сентября и 15 декабря;
  - б) до 15 октября и 15 ноября;
  - в) до 15 сентября и 15 ноября?

### «Упрощенная налоговая система»

1 Организации, применяющие УСН, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) взносы на обязательное пенсионное страхование.

2 Перейти на УСН имеют право:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) и организации, и индивидуальные предприниматели.

3 Не имеют права применять УСН:

- а) организации, производящие детские товары;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.

4 Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

5 Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества

налогоплательщика не должна превышать:

- а) 150 млн руб.;
- б) 180 млн руб.;
- в) 100 млн руб.

6 Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:

- а) налогоплательщику;
- б) законодательным органам субъекта РФ;
- в) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.

7 Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении УСН, то их стоимость включается на расходы в размере:

- а) 30%;
- б) 20%;
- в) 100%.

8 Сумма минимального налога равна:

- а) 15% суммы доходов;
- б) 1% суммы доходов;
- в) 6% суммы доходов.

9 В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога:

- а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;
- б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;
- в) налогоплательщик по результатам года понес убыток?

10 Отчетными периодами признаются:

- а) полугодие, девять месяцев;
- б) I квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) I квартал, II квартал, III квартал.

11 Ставки единого налога при применении УСН установлены в следующих размерах:

- а) 10 и 15%;
- б) 6 и 10%;
- в) 6 и 15%.

12 Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 30%;
- б) на 60%;
- в) на 50%.

12 Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 30%;
- б) на 60%;
- в) на 50%.

#### **«Единый налог на вмененный доход»**

1 Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:

- а) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
- б) по выбору организации согласно учетной политике;
- в) по выбору организации и согласованию с налоговыми органами.

2 Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:

- а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
- б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога;
- в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, ЕСН, НДС.

3 Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог.

4 Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в отношении:

- а) транспортных услуг;
- б) розничной торговли;
- в) производства.

5 Вмененный доход — это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), расчитанный за текущий налоговый период;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.

6 Базовая доходность — это:

а) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;

б) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;

в) месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

7 Суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:

а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;

б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ, услуг);

в) уменьшают размер ЕНВД не более чем на 50%.

8 Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

9 Изменение величины физического показателя учитывается:

а) с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение;

б) с месяца, в котором изменен показатель;

в) со следующего налогового периода.

10 Ставка единого налога установлена в размере:

а) 24%;

б) 10%;

в) 15%.

11 Корректирующий коэффициент учитывает:

а) уровень инфляции в стране;

б) уровень инфляции в регионе;

в) особенности ведения предпринимательской деятельности — ассортимент товаров, сезонность работы, время работы и т.д.

12 Значение коэффициента К2 установлено НК РФ в пределах:

а) от 0,05 До 1;

б) от 0,005 До 1;

в) от 0,5 до 1

13 Размер ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию не более чем:

а) на 10%;

б) на 30%;

в) на 50%.

### **«Единый сельскохозяйственный налог»**

1 Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, могут перейти на уплату ЕСХН, если доходы от данного вида деятельности составляют не менее:

а) 50%;

б) 30%;

в) 70%.

2 Уплата ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты следующих налогов:

- а) транспортного налога и налога на имущество физических лиц;
- б) НДС, налога на имущество физических лиц, НДФЛ и ЕСН;
- в) НДС, транспортного налога, НДФЛ.

3 Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, обязаны уплачивать:

- а) НДС;
- б) налог на имущество организаций;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

4 Организации, не перешедшие на уплату ЕСХН, в гою г. будут уплачивать налог на прибыль по ставке:

- а) 0%;
- б) 18%;
- в) 6%.

5 Ставка ЕСХН равна:

- а) 15%;
- б) 10%;
- в) 6%.

6 Отчетным налоговым периодом по ЕСХН является:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) месяц.

7 Размер убытка, полученного в текущем налоговом периоде, может уменьшать налогооблагаемую базу будущих налоговых периодов:

- а) только на 50%;
- б) на 100%;
- в) только на 70 %.

8 Стоимость основных средств, приобретенных в момент работы на ЕСХН, включается в расчет налогооблагаемой базы по налогу в следующем порядке:

- а) в полном объеме — при вводе в эксплуатацию;
- б) в течение трех лет в пропорции 50, 30, 20% стоимости;
- в) в течение 10 лет равными долями.

9 По окончании календарного года налогоплательщики должны представить декларацию по ЕСХН не позднее:

- а) 31 марта года, следующего за отчетным;
- б) 30 апреля года, следующего за отчетным;
- в) 25 дней после окончания года, следующего за отчетным.

## **5. Самостоятельная работа**

**Тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела 1. Организация расчетов с бюджетом**

1. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.
2. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС.
3. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам.
4. Заполнение платежных поручений по налогам.
5. Оформление платежных документов.
6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней.
7. Решение спорных практических ситуаций по налогам.

## **6. Практические занятия**

### **Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом**

#### **Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам**

#### **Практическая работа 1-3**

**Тема занятия:** Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин. Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов

**Цель занятия:** Привитие практических навыков работы по формированию первичных учетных документов

Текст задания:

1. На какие группы делятся доходы и расход организации согласно НК РФ: от реализации, операционные, внереализационные; от реализации, операционные, чрезвычайные; операционные, внереализационные; от реализации, внереализационные.
2. Доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как текущего, так и последующих периодов, образуют:  
постоянные разницы;  
временные разницы;  
текущий налог на прибыль;  
отложенное налоговое обязательство.
3. Как называется ПБУ 18/02:  
«Учет расчетов по налогам»;  
«Учет расчетов по налогу на прибыль»;  
«Учет налоговых обязательств»;  
*нет правильного ответа.*
4. В каком отчетном периоде признается ПНО:



в предыдущем;

в текущем;

в будущем;

в текущем и будущем.

5. Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах, это:

ОНА;

ОНО;

ПНО;

ПНА.

7. ПНО вычисляются по формуле:

ПР 20%;

ВВР 20%;

НВР 20%;

ПР-НВР.

8. Оборот по кредиту сч. 09 за отчетный период показывает:

сумму начисленных ОНА за отчетный период;

сумму погашенных и списанных ОНА в отчетном периоде;

остаток начисленных, но не погашенных ОНА;

остаток начисленных, но не списанных ОНА.

9. Какой проводкой производится списание ОНА:

Д сч. 68, К сч. 09;

Д сч. 09, К сч. 68;

Д сч. 09, К сч. 99;

Д сч. 99, К сч. 09.

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

Д-т сч. 51 "Расчетные счета" - К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" - К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"

Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" - К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" - К-т сч. 51 "Расчетные счета"

14. Методами начисления амортизации в целях налогового учета являются:

линейный, нелинейный;

пропорционально выпуску продукции;

по сумме чисел лет срока полезного использования.

15. Условный расход по налогу на прибыль представляет собой:

сумму налога на прибыль для целей налогообложения;

произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде

на ставку налога на прибыль, установленную на отчетную дату;

произведения налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

#### **Практическое занятие № 4**

**Наименование занятия:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

### **Цель работы:**

1. Учиться работать с нормативными документами при решении конкретных задач связанных с исчислением НДС;
2. Закрепить полученные знания по НДС в процессе решения практических задач.

### **Дидактический материал:**

- Налоговый кодекс РФ часть 2 глава 21.

### **Задача 1**

Котласский электромеханический завод передал на безвозмездной основе санаторий «Здоровье» органам местного самоуправления. Определить является ли данная операция объектом налогообложения для НДС?

### **Задача 2**

Котласское пассажирское автопредприятие оказало услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом в январе текущего года на 20000000 рублей. Определить является ли данная операция объектом налогообложения для НДС?

### **Задача 3**

ООО «Страховая компания «Согласие» страхует имущество Котласского речного училища. облагаются ли НДС такие услуги?

### **Задача 4**

Котласское речное училище оказывает образовательные услуги. При составлении сметы затрат на обучение для внебюджетных групп (групп, обучающихся на полном возмещении затрат по обучению) включается ли НДС в расчет сумм платежа?

### **Задача 5**

ООО «Зоренька» продает детские игрушки. Выручка за 3 квартал прошлого года (с учетом НДС) составила 1 250 000 рубль, а именно: в июле 250 000 руб. без НДС, в августе 500руб. без НДС, в сентябре 500 000руб. без НДС. Может ли предприятие получить освобождение от НДС?

### **Дополнительное задание**

Вы главный бухгалтер предприятия ООО «Сириус». ИНН 29040012100, зарегистрированный по адресу 165300, город Котлас, ул. Архангельская 44, директор Сидоров А.А.,

ООО «Сириус» продал ИП Ковалеву А.Л., св. во № 12365 от 2.01.2001 по счету №1 от сегодняшнего числа доску обрезную 5 кубометров по цене 200 рублей за кубометр; опилок 2 тонны по цене 50 рублей за килограмм; кирпич красный 6000 штук по 200 рублей за штуку.

ООО «Сириус» купил у ООО «Прометей», зарегистрированный по адресу: 165300, город Котлас, ул. Правды 55, директор Сидоркина А.А., глав. Бухгалтер Плавна А.К, согласно выставленному счету № 250 от 2.05 текущего года тетради ученические 500 штук по цене 20 рублей за штуку, ручки шариковые 500 штук по цене 5 рублей за штуку.

**Задание:** Оформить счета фактуры, сделать запись в оформленные журналы регистрации выставленных и полученных счетов фактур, сделать запись в книгу покупок и книгу продаж по представленным данным.

### **Дополнительные задания по налогу на добавленную стоимость**

#### **Задание 1**

Обосновать при каких условиях признается плательщиками НДС:

1. ОАО «Старт» выполняет строительные работы,
2. ООО «Стиль» оказывает парикмахерские услуги;
3. частный нотариус;
4. ООО судоходная компания «Нева»;
5. предприниматель без образования юридического лица, оказывающий ветеринарные услуги.
6. ОАО «Саратовский речной порт»;
7. частный детектив;
8. ООО «Колесо» выполняет ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
9. компания «I.T.K» (Финляндия), выполняющая наладочные работы в Москве;
10. частный охранник,
11. предприниматель без образования юридического лица, оказывающий услуги аудитора.

#### **Задание 2**

Определить место реализации товаров:

- Российская организация продает собственный склад, находящийся в Испании юридическому лицу из Германии.
- текстильное предприятие (г. Иваново) реализует свою продукцию в г. Калининград,
- турецкая фирма выполняет ремонтные работы для резидента Финляндии в г. Выборг,
- российская организация сдает в аренду принадлежащее на право собственности здание, расположенное на Кипре;
- российская организация в г. Кракове осуществляет наладку оборудования для организации Польши;
- фирма Германии выполняет монтаж оборудования в г. Находка;
- российская организация осуществляет подготовку специалистов в г. Санкт-Петербурге для чешской фирмы;

- венгерская фирма оказывает информационные услуги российской организации по исследованию рынка сбыта продукции;
- фирма Дании заказала российской организации выполнение консалтинговых услуг в сфере информационного дизайна,
- китайская фирма осуществляет подбор персонала для работы в ресторане г. Смоленска;
- российская организация осуществляет обслуживание судов в морском порту;
- японское предприятие по договору с российской судоходной компанией осуществляет монтаж оборудования в порту Владивосток. Согласно договора, предусматривается обучение персонала компании по работе с оборудованием

### **Практическое занятие №5**

**Тема занятия:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

**Цель занятия: Цель работы:**

1. Учиться работать с нормативными документами при решении конкретных задач связанных с исчислением акцизов и НДС;
2. Закрепить полученные знания по принципам исчисления и уплаты акцизов и НДС в процессе решения задач.

**Дидактический материал:**

- Налоговый кодекс РФ часть 2 главы 21 и 22.

#### **Задача 1**

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, написать срок платежа обоих налогов, если: предприятие реализовало 50 тонн подакцизной продукции, по цене 2 000 рублей за килограмм.

Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы – 20%, НДС – 18%.

#### **Задача 2**

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если предприятие реализовало конфискованную подакцизную продукцию на общую сумму 10 000 рублей, в том числе акцизы и НДС.

Известно, что НДС установлен в размере 10%, ставка акциза – 13%.

#### **Задача 3**

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если: предприятие реализовало 91 тонну подакцизной продукции, по цене 1500 рублей за тонну.

Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы – 20 рублей с тонны, НДС – ставка 10%.

#### **Задача 4**

Рассчитать сумму акциза причитающегося к взносу в бюджет, написать срок платежа, если: предприятие реализовало 14 апреля текущего года 20 тонн по-

дакцизной продукции, по цене 15000 рублей за тонну, НДС, акцизы установлены соответственно: акцизы – 20%, НДС – 18%.

Плата за продукцию предполагается А) через расчетный счет предприятия.

Б) через кассу предприятия.

#### **Задача 5**

Рассчитать сумму акциза причитающегося к взносу в бюджет, написать срок платежа, если: предприятие реализовало 25 апреля 2002 года 71000 килограмм подакцизной продукции, по цене 1500 рублей за тонну.

НДС, акцизы установлены соответственно:

акцизы – 20 рублей с тонны, НДС – 10%.

Плата за продукцию предполагается А) через расчетный счет предприятия.

Б) через кассу предприятия

#### **Задача 6**

Предприятие «Сирень» приобрело для производства настойки «Лечебная» спирт. Стоимость партии 400 000 рублей. Для разлива товар был передан предприятию «Морковь +». Произведите расчет элементов счета - фактуры за услуги оказанные предприятием «Морковь +». И если возможно, оформите счет фактуру.

Затраты на переработку сырья составили 40 000 рублей, предполагаемая прибыль 5 000 рублей, ставка акцизов 12%, НДС 18%. Рыночные цены на данный вид продукции составляют 15 000 рублей, а максимальные отпускные цены 80 000 рублей. Предприятие «Морковь +» производит аналогичную продукцию.

#### **Задача 7**

Предприятие «Альфа» приобрело для производства табак. Стоимость партии 10 000 рублей, в том числе НДС 500 рублей. Для расфасовки товар был передан предприятию «Гамма». Произведите расчет элементов счета - фактуры за услуги оказанные предприятием «Гамма» если: затраты на переработку сырья составили 88 000 рублей, предполагаемая прибыль 70% от затрат, как плательщик акцизов «Гамма» должно будет уплатить налог по ставке 10%, НДС по 18% ставке. Рыночные цены на данный вид продукции составляют 40 000 рублей, а максимальные отпускные цены 45 000 рублей. Предприятие «Гамма» аналогичную продукцию не производит.

### **Практическое занятие №6**

**Тема занятия:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

#### **Цель работы:**

1. Учиться работать с нормативными документами при решении конкретных задач связанных с исчислением налога на прибыль;
2. Закрепить полученные знания по налогу на прибыль в процессе решения практических задач.

### **Дидактический материал:**

- Налоговый кодекс РФ часть 2 глава 25.

### **Задание 1**

**Определите плательщиков и возможный объект налогообложения для налога на прибыль**

- ОАО осуществляет оптовую торговлю продуктами питания,
- Котласское речное училище, учебное заведение;
- резидент Германии получает дивиденды от российской нефтяной компании;
- общеобразовательная школа,
- малое предприятие - кафе-кондитерская;
- судоходная компания Дакии, не зарегистрированная в России, выполняет морские перевозки для российской компании;
- муниципальный и частный детский сад;
  - иностранная компания сдает принадлежащее ей имущество российской организации;
  - речной порт выполняет перегрузочные работы;

### **Задание 2**

**Какие доходы, из перечисленных, учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль;**

оплата, поступившая за выполнение строительных работ;

- средства в виде взносов в уставный капитал организаций;
- оплата, поступившая за выполнение перегрузочных работ;
- средства в виде денежных средств, выданных агенту для оплаты портовых сборов,
- средства в виде дивидендов, полученных по кредитному договору;
- оплата, поступившая за реализацию мебели, алкогольной продукции, основных средств,

### **Задание 3**

**Какие расходы организации, из перечисленных, учитываются при определении налоговой базы:**

1. расходы на топливо и смазочные материалы при выполнении перевозок,
2. расходы в виде дивидендов,
3. расходы по оплате труда за отработанное время,
4. расходы в виде взноса в уставный капитал организации,
5. расходы в виде амортизационных отчислений;
6. расходы на оплату коммунальных услуг для производственных помещений,
7. расходы на доплаты за работы в ночное время;
8. на аренду транспортных средств,

9. расходы по безвозмездно переданному имуществу,
10. расходы на командировки в пределах и сверх норм;
11. расходы на взносы в некоммерческие организации, членом которых является компания;
12. расходы на оплату отпусков по законодательству РФ и дополнительных отпусков сверх норм, предоставляемых по коллективным договорам;
13. расходы на доплаты за работу в праздничные дни,
14. расходы на оплату специальной литературы, подписных изданий, используемых в производственных целях,
15. расходы на оплату мобильных услуг связи,
16. расходы на оплату путевок сотрудникам организации,
17. расходы на повышение квалификации сотрудников организации;
18. расходы на страхование жизни и здоровья работников,
19. расходы на приобретение призов для спортивных соревнований

#### Задание 4

**Обосновать возможность применения в учетной политике организацией метода начисления и кассового метода при исчислении налога на прибыль. Исходные данные приведены в таблице**

Период	Выручка налогоплательщика	Выручка от реализации товаров (работ, услуг), тыс. руб.	Выручка от вне-реализационных операций, тыс. руб.	Выручка, всего, тыс.руб.
Предыдущий год				
Январь	590	90	50	640
Февраль	1298	198	75	1303
Март	1003	153	60	1063
Апрель	1112	162	20	1132
Май	944	144	40	984
Июнь	1770	270	80	1850
Июль	649	99	40	689
Август	708	108	60	768
Сентябрь	2006	306	30	2036
Октябрь	1003	153	50	1053
Ноябрь	1652	252	50	1702
Декабрь	1826	126	40	866
<b>Всего</b>				
<b>В т.ч. НДС</b>				
Текущий год				
Январь	1416	216	60	1476
Февраль	590	90	70	660
Март	826	126	80	906
Апрель	1593	243	90	1683
Май	590	90	50	640

Июнь	1180	180	60	1240
Июль	1534	234	40	1574
Август	1711	261	40	1751
Сентябрь	1475	225	30	1505
Октябрь	590	90	40	630
Ноябрь	531	81	50	581
Декабрь	590	90	60	650
<b>Всего</b>				
<b>В т.ч. НДС</b>				

### **Задание 5**

Торговая организация в соответствии с принятой учетной политикой в стоимость приобретения товаров включает все затраты, связанные с приобретением, в т.ч. комиссионное вознаграждение посреднику, расходы на доставку, разгрузку, контрольное взвешивание товара, хранение на промежуточном складе, проценты за банковский кредит. В учетной политике предусмотрено - стоимость реализованных товаров определяется методом ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения).

### **Определить финансовый результат для целей налогообложения. Рассчитать налог на прибыль.**

Исходные данные:

Хозяйственные операции

1. На начало отчетного периода остатков товаров на складе нет
2. В январе были приобретены две партии конфет «Заря».
 

05.04 - 200 кг по цене 50,00 руб. за кг. Комиссионное вознаграждение посреднику - 500 руб.; расходы на разгрузку - 50 руб.; расходы на контрольное взвешивание - 20 руб. 16.04 - 100 кг по цене 40,00 руб. за кг. Комиссионное вознаграждение посреднику - 300 руб.; расходы на разгрузку - 30 руб.; расходы на доставку - 800 руб.
3. В январе реализовано 220 кг конфет по цене 90 руб. за кг. Других операций с покупными товарами не было.
4. В январе расходы на оплату труда торговым работникам с учетом ЕСН составили 500 руб.

### **Практическое занятие №7**

**Тема:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

**Цели:**

- Отработка навыков исчисления налога на доходы физических лиц;
- Отработка навыков использования нормативно – правовой базы (НК РФ часть 2, глава 23 и отдельные статьи части 1 НК РФ) при решении конкретных задач.

**Дидактический материал:** Налоговый кодекс РФ часть 1 и Налоговый кодекс РФ часть 2 глава 23.



**Задачи №1, 2 направлены на отработку умения применять стандартный налоговый вычет.**

**Задача №1**

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Месяц	Вид дохода
<b>1</b>		Заработная плата
	Январь, сумма в рублях	15 500
	Февраль, сумма в рублях	18 500
	Март, сумма в рублях	18 500
<b>2</b>		Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью
	Январь, сумма в рублях	800
	Февраль, сумма в рублях	800
	Март, сумма в рублях	800
<b>3</b>		Стоимость подарка
	Январь, сумма в рублях	1 500
	Февраль, сумма в рублях	нет
	Март, сумма в рублях	нет
<b>4</b>		Материальная помощь
	Январь, сумма в рублях	нет
	Февраль, сумма в рублях	2 000
	Март, сумма в рублях	нет
<b>5</b>		Премия
	Январь, сумма в рублях	нет
	Февраль, сумма в рублях	нет
	Март, сумма в рублях	5 000

Состав семьи: жена, сын – студент очной формы обучения, 20 лет.

***Требуется:***

1. *Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.*
2. *Определить налоговую базу и величину НДФЛ, удержанного налоговым агентом в каждом месяце.*

**Задача №2**

Работнице организации, вдове, не состоящей в настоящее время в зарегистрированном браке, имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно за период январь – декабрь прошедшего налогового периода начислялась заработная плата в размере 6 200 рублей.

***Требуется:***

1. *Определить размер стандартных налоговых вычетов.*
2. *Определить налоговую базу за прошедший налоговый период*
3. *Определить размер НДФЛ, удержанный налоговым агентом за указанный период.*

**Задачи №3, 4 направлены на отработку умения применять стандартный и социальный налоговые вычеты.**

**Задача №3**

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 70 000 рублей. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинской учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – все документы, подтверждающие его расходы на приобретение медикаментов.

В отчетном году доход налогоплательщика по основному месту работы, облагаемый по ставке 13%, составил 41 750 рублей.

Налогоплательщик имеет право на обычный стандартный налоговый вычет.

***Требуется:***

1. *Определить сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную по месту работы налогоплательщика.*
2. *Определить размер НДФЛ, подлежащий к возврату налогоплательщику и указать условия возврата налога.*

**Задача №4**

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего обучения в сумме 25 000 рублей. Учебное заведение имеет аккредитацию и лицензию на осуществление образовательной деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на получение и оплату услуги.

В отчетном году доход налогоплательщика по основному месту работы, облагаемый по ставке 13%, составил 38 950 рублей.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

***Требуется:***

1. *Определить сумму НДФЛ, исчисленную по месту работы налогоплательщика.*
2. *Определить размер НДФЛ, подлежащий к возврату налогоплательщику и указать условия возврата налога.*

**Задачи №5, 6 направлены на отработку умения применять стандартный и имущественный налоговый вычет.**

**Задача №5**

Налогоплательщик купил за счет собственных средств квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 500 000 рублей и зарегистрировал свое право собственности на эту квартиру.

Ранее имущественным вычетом налогоплательщик не пользовался.

В истекшем налоговом периоде доход по основному месту работы, облагаемые по ставке 13%, составили 150 000 рублей и выплачивался в каждом месяце равными частями.

Налогоплательщик имеет дочь, 10 лет и сына 23 года, студента заочной формы обучения.

***Требуется:***

1. *Определить размеры всех налоговых вычетов, которые могут быть использованы налогоплательщиком.*
2. *Определить налоговую базу и величину НДФЛ, удержанный налоговым агентом, и НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом, по окончании налогового периода.*

**Задача №6**

Физическое лицо продало автомобиль за 300 000 рублей, который находился в собственности лица 4 года. Период владения имуществом подтвержден документально.

Ранее имущественным вычетом налогоплательщик не пользовался.

В истекшем налоговом периоде доход по основному месту работы, облагаемые по ставке 13%, составили 35 000 рублей и выплачивался в каждом месяце равными частями.

***Требуется:***

1. *Определить размеры всех налоговых вычетов, которые могут быть использованы налогоплательщиком.*
2. *Определить налоговую базу и величину НДФЛ, удержанный налоговым агентом, и НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом, по окончании налогового периода.*
3. *Решить задачу для случая, когда налогоплательщик в налоговом периоде не имел дохода по основному месту работы.*

**Дополнительная задача**

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в Республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Месяц	Вид дохода
1		Заработная плата
	Январь, сумма в рублях	12 500
	Февраль, сумма в рублях	8 500
	Март, сумма в рублях	8 500
2		Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью
	Январь, сумма в рублях	500
	Февраль, сумма в рублях	500
	Март, сумма в рублях	500
3		Стоимость подарка
	Январь, сумма в рублях	нет
	Февраль, сумма в рублях	250
	Март, сумма в рублях	200
4		Материальная помощь
	Январь, сумма в рублях	нет
	Февраль, сумма в рублях	нет
	Март, сумма в рублях	5 000
5		Премия
	Январь, сумма в рублях	нет
	Февраль, сумма в рублях	1 800
	Март, сумма в рублях	нет

Состав семьи: жена, дочь – студентка заочной формы обучения, 20 лет.

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате обучения дочери в сумме 25 000 рублей. Учебное заведение имеет аккредитацию и лицензию на осуществление образовательной деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на оплату услуги.

**Требуется:**

1. *Определить суммы налоговых вычетов.*

2. *Определить налоговую базу и величину НДС/Л, удержанный налоговым агентом, и НДС/Л, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом, по окончании налогового периода.*

### **Практическое занятие №8**

**Тема:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

**Цели занятия:**1 Формирование профессиональных компетенций: ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

2 Получение практических навыков по:

- расчету транспортного налога организациями;
- составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления транспортного налога в региональный бюджет;
- оформлению платежного поручения на перечисление транспортного налога организации в региональный бюджет.

**Дидактический материал:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета, разработанные задания.

#### **Задание 1**

В январе 2017 года ООО «Владресурс» приобрела и зарегистрировала в установленном порядке легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. В августе автомобиль был продан и снят с учета. Ставка транспортного налога в субъекте, где зарегистрирован автомобиль, - 30 руб. с каждой лошадиной силы.

Определите величину транспортного налога за налоговый период. Автомобиль используется для производственного назначения. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога в региональный бюджет.

#### **Задание 2**

На балансе спортивной школы (ГБОУ «ДЮСШ №8» г. Владимир) числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с. и моторная лодка с мощностью двигателя 41 л.с. Транспортные средства зарегистрированы в установленном порядке.

Законом субъекта РФ «О транспортном налоге» где зарегистрированы транспортные средства, установлены отчетные периоды по уплате налога. Ставка транспортного налога по легковому автомобилю составляет 20 руб. за 1 л.с., а по моторной лодке - 100 руб. за 1 л.с.

Определите величину авансовых платежей по транспортному налогу за 2017 год и его годовую сумму. Транспорт не участвует в производственном

процессе, отразите операции начисления и перечисления в региональный бюджет бухгалтерскими проводками.

**Задание 3** Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

**Задание 4** Сформируйте платежное поручение № 39 от 26.01.2017 г. к уплате транспортного налога ООО «Владресурс» на основании расчета по заданию 1 из практической работы №8 (см.выше).

Реквизиты организации: ООО «Владресурс»  
ИНН – 3327852104; КПП – 332701001;  
Р/сч. 40702810110020040325 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

Реквизиты для уплаты транспортного налога:  
Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);  
Наименование банка – ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР;  
Номер счета – 40101810800000010002;  
БИК - 041708001;  
ИНН – 041708001; КПП - 332701001  
КБК по транспортному налогу определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Задание 5** Сформируйте платежное поручение № 201 от 28.04.2017 г. к уплате авансового платежа по транспортному налогу за первый квартал 2017 года «ДЮСШ №8» на основании расчета по заданию 1 из практической работы №8.

Реквизиты организации: ГБОУ «ДЮСШ №8»  
ИНН – 3328464506; КПП – 332901001;

### **Практическое занятие №9**

**Тема:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

**Цели занятия:** 1 Формирование профессиональных компетенций: 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.

2 Получение практических навыков по:

– расчету земельного налога организациями;

- составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления земельного налога в бюджет;
- оформлению платежного поручения на перечисление земельного налога организации в бюджет.

**Дидактические материалы:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ: (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ), План счетов бухгалтерского учета, разработанные задания, бланк платежного поручения.

### **Задание 1**

Компания ООО «АВС» владеет на праве собственности участком земли, кадастровая стоимость которого на 01.01.2017 года равна 22 184 290 рублей. Рассчитайте сумму земельного налога, которую организация должна заплатить за 2017 год. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

### **Задание 2**

Компания ООО «Сигма» владеет участком земли сельскохозяйственного назначения, который используется для выращивания плодово-ягодных деревьев, необходимых для производства джема. Производство джема, конфет и других кондитерских изделий является основной деятельностью компании. На 01.01.2017 года кадастровая стоимость земли определена в размере 73 267 194 рубля. Рассчитайте суммы авансовых платежей по земельному налогу и сумму земельного налога за 2017 год. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

### **Задание 3**

Сформируйте платежное поручение № 27 от 28.01.2018 г. к уплате земельного налога ООО «АВС» на основании расчета по заданию 1

Реквизиты организации: ООО «АВС»

ИНН – 3328464680; КПП – 332801001;

Р/сч. № 40702810110020010494 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611

(к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

Реквизиты для уплаты земельного налога:

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

КБК по земельному налогу определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Тема:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

**Цели занятия:** 1 Формирование профессиональных компетенций: ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

2 Получение практических навыков по:

- расчету налога на имущество организаций;
- составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления налога на имущество организаций в региональный бюджет.
- оформлению платежного поручения на перечисление налога на имущество организации в региональный бюджет.

**Дидактический материал:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ: (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ). План счетов бухгалтерского учета, разработанные задания, бланк платежного поручения.

### **Задание 1**

Рассчитайте сумму авансовых платежей по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) по налогу на имущество организации и налог за год.

Исходные данные:

Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации составила по состоянию

на 1 число отчетного периода:

- по состоянию на 1 января – 3 200 000 руб.
- по состоянию на 1 февраля – 3 180 000 руб.
- по состоянию на 1 марта – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 апреля – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 мая – 3 210 200 руб.
- по состоянию на 1 июня – 3 710 700 руб.
- по состоянию на 1 июля – 3 210 400 руб.
- по состоянию на 1 августа – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 сентября – 3 209 900 руб.
- по состоянию на 1 октября – 3 209 500 руб.
- по состоянию на 1 ноября – 3 269 000 руб.
- по состоянию на 1 декабря – 3 209 300 руб.
- по состоянию на 31 декабря – 3 240 000 руб.

Сформируйте бухгалтерские проводки по начислению налога на имущество организаций и перечислению налога в бюджет с расчетного счета.

**Задание 2** Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.



**Задание 3** Сформируйте платежное поручение № 89 от 25.02.2017 г. к уплате налога на имущество организации за 2017 год в региональный бюджет:

Исходные данные:

Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации составила по состоянию на 1 число отчетного периода:

- по состоянию на 1 января – 3 200 000 руб.
- по состоянию на 1 февраля – 3 180 000 руб.
- по состоянию на 1 марта – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 апреля – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 мая – 3 210 200 руб.
- по состоянию на 1 июня – 3 710 700 руб.
- по состоянию на 1 июля – 3 210 400 руб.
- по состоянию на 1 августа – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 сентября – 3 209 900 руб.
- по состоянию на 1 октября – 3 209 500 руб.
- по состоянию на 1 ноября – 3 269 000 руб.
- по состоянию на 1 декабря – 3 209 300 руб.
- по состоянию на 31 декабря – 3 240 000 руб.

Реквизиты организации: ООО «БИГ»

ИНН – 332890046920; КПП – 332801001;

Р/сч. № 40802810310020100884 во Владимирском отделении №8611 ПАО Сбербанк

(к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

Реквизиты для уплаты налога на имущество:

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

Код бюджетной классификации (КБК) по налогу на имущество определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему

### **Практическое занятие №11**

**Тема занятия:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов

**Цели занятия:** «Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1», «Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС»

1 Формирование профессиональных компетенций: ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

2 Получение практических навыков по:

- расчету страховых взносов в Фонд социального страхования;
- составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования.
- оформлению платежного поручения на перечисление организациями страховых взносов в Фонд социального страхования.

**Дидактические материалы:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Налоговый кодекс РФ в редакции не ранее 30.10.2016 г.

### **Задание 1**

ООО «СтройОптТорг» применяет общую систему налогообложения. Директор Ахмедов Э.Т., бухгалтер Петрова З.И. и менеджер Ключкин С.В. работают в организации по трудовым договорам, а с сотрудником Пучковым А.П. заключен договор подряда на выполнение ремонтных работ. За I полугодие 2017 г. сотрудникам были начислены следующие выплаты:

- Ахмедову Э.Т. - 360 000 руб., в том числе заработная плата - 330 000 руб. и премия за производственные результаты - 30 000 руб.;
- Петровой З.И. - 280 000 руб., в том числе заработная плата - 230 000 руб. и плата за переподготовку - 10 000 руб.;
- Ключкину А.В. - 230 000 руб., в том числе заработная плата - 210 000 руб. и премия - 20 000 руб.;
- Пучкову А.П. – 200 000 руб. – оплата по договору подряда.

Определите расчетную базу по страховым взносам в Фонд социального страхования за I полугодие 2017 г. в ООО «СтройОптТорг».

### **Задание 2**

Предприятие работает на общей системе налогообложения. Директор Саркисян С.В., бухгалтер Комарова Э.Ш. и кладовщик Семин Г.П. работают в организации по трудовым договорам. Дополнительно с Семиным Г.П. заключен договор подряда на выполнение работ, не входящим в его служебные обязанности. За I полугодие 2017 г. сотрудникам были начислены следующие выплаты:

- Саркисяну С.В. - 380 000 руб., в том числе заработная плата - 350 000 руб. и премия за производственные результаты - 30 000 руб.
- Комаровой Э.Ш. - 250 000 руб., в том числе заработная плата - 190 000 руб., премия за производственные результаты - 10 000 руб. и материальная помощь при рождении ребенка - 50 000 руб.
- Семину Г.П. - 220 000 руб., в том числе заработная плата - 120 000 руб. и вознаграждение по договору подряда - 100 000 руб.

Определите расчетную базу по страховым взносам в Фонд социального страхования за I полугодие 2017 г. в ООО «Радуга».

### **Задание 3.**

Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

**Задание 4.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 137 от 10.07.2017 г. к уплате страховых взносов в ФСС ООО «Мангуст» в сумме 12 843, 32 руб. за июнь 2017 г.

Реквизиты организации: ООО «Мангуст»

ИНН – 3329058384; КПП – 332901001;

Р/сч. - 40702810210020003495 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

Реквизиты для уплаты страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

КБК по страховым взносам в Фонд социального страхования в 2016 году определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс»

### **Практическое занятие №12**

**Тема:** Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов

**Цель:** Получение практических навыков по:

- расчету размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет;
- составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов.
- оформлению платежного поручения по уплате пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет.

### **Задание 1**

При проверке установлено, что организация за 2017 год недоначислила налоги:

- НДС за 2 кв. 2017г. - 15 000 руб.;
- налог на прибыль - 8 500 руб.;
- транспортный налог - 1 500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов были уплачены 10 июня 2018 года. Ставка рефинансирования - 10 %.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

**РЕШЕНИЕ:**

По результатам проверки организация уплатит в бюджет суммы доначисленных налогов: НДС - 15000 руб.; налог на прибыль - 8500 руб.; транспортный налог - 1500 руб. Кроме того, организация должна уплатить пени за не-

своевременную уплату налогов (ст. 75 НК РФ) и штраф за неполную уплату налогов (ст. 122 НК РФ).

- 1). Рассчитаем суммы пени по каждому налогу. Пеня начисляется за каждый день просрочки уплаты налога, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога. Ставка пени равна 1/300 ставки рефинансирования Банка России. Количество дней просрочки уплаты налога определяется исходя из срока уплаты по законодательству и даты фактической уплаты организацией. Произведем расчеты:
- по налогу на добавленную стоимость размер пени составит:  
 $15000 \text{ руб.} \times 1/300 \times 10\% : 100\% \times 325 \text{ дней} = 1625 \text{ руб.}$

Количество дней определяется следующим способом: за II квартал 2017 года налогоплательщик должен уплатить НДС до 20 июля 2017 года (налоговым периодом является квартал), а уплатил 10 июня 2018 года, то есть задержал уплату на 325 дней.

- по налогу на прибыль организации размер пени составит:
  - o  $8500 \text{ руб.} \times 1/300 \times 10\% : 100\% \times 74 \text{ дня} = 210 \text{ руб.}$

Количество дней рассчитывается следующим способом: так как налоговым периодом считается год, организация должна уплатить налог за 2007 год до 28 марта 2008 года, а уплатила 10 июня 2008 года, то есть задержала уплату на 74 дня.

- по транспортному налогу размер пени составит:
  - o  $1500 \text{ руб.} \times 1/300 \times 10\% : 100\% \times 130 \text{ дней} = 65 \text{ руб.}$

## Задача 2

Организация уплатила позже установленного срока на 15 дней: 1) НДС-20000 рублей; 2) Налог на прибыль-15000 рублей; 3) Транспортный налог-3000 рублей. Начислить финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования- 10%.

Решение:

По результатам проверки организация к уплате в бюджет суммы до начисленных налогов:

- Налог на добавленную стоимость - 20000 рублей
- Налог на прибыль - 15000 рублей.
- Транспортный налог - 3000 рублей

Кроме того организация должна уплатить пени за несвоевременную уплату налогов (ст. 75 НК РФ) и штраф за неполную уплату налога (ст. 122 НК РФ). Рассчитаем сумму пени по каждому налогу. Пени начисляются за каждый день просрочки уплаты налога, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога. Ставка пени составляет 1/300 ставки рефинансирования банка России. Количество дней просрочки уплаты налога определяется, исходя из срока уплаты по законодательству и датой фактической уплаты организацией. Произведем расчеты.

- а) по НДС размер пени составляет  
 $20000 \times 1/300 \times 10\% \times 15 = 100 \text{ (руб.)}$
- б) по налогу на прибыль

$$15000 * 1300 * 10 * 15 = 75 \text{ (руб.)}$$

в) по транспортному налогу

$$3000 * 1300 * 10 * 15 = 15 \text{ (руб.)}$$

Неуплата или неполная уплата сумм налога влечет за собой взыскание штрафов в размере 20 % неуплаченных сумм налога (ст. 122 НК РФ).

а) по НДС:

$$20000 * 20\% = 4000 \text{ (руб.)}$$

б) по налогу на прибыль:

$$15000 * 20\% = 3000 \text{ (руб.)}$$

в) по транспортному налогу:

$$3000 * 20\% = 600 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма штрафа составляет  $4000 + 3000 + 600 = 7600$  (руб.)

### **Задача 3.**

ООО не подало заявление в НО о постановке на учет и не сообщила об открытии счета в течение 15 дней с момента регистрации деятельности организация не вела. Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации.

Решение:

Согласно ст. 116 нарушение постановки на учет в НО.

Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим кодексом срока подачи заявления о постановке на учет в НО по основаниям, предусмотренным настоящим кодексом, влечет взыскание штрафа в размере 10000 руб.

Заявление об открытии счета подается в течение 5 дней. Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока предоставления в НО информации об открытии ими счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб.

### **Задача 4.**

При проверке установлено, что организация за 2017 год не доначислила налоги: 1) НДС 50000 руб. за 4 квартал 202 года. 2) Налог на имущество организации 2000 руб. Организация по итогам налогового периода должна уплатить НДС 20.01.2013 года, налог на имущество организации 30.03.2018 года. По инкассовому поручению НО 20.08.2017 года взысканы денежные средства в бюджет государства. Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования банка России 10%

Решение:

По результатам проверки организация к уплате в бюджет суммы до начисленных налогов:

- Налог на добавленную стоимость - 20000 рублей

- Налог на прибыль - 15000 рублей.

- Транспортный налог - 3000 рублей

Кроме того организация должна уплатить пени за несвоевременную уплату налогов (ст. 75 НК РФ) и штраф за неполную уплату налога (ст. 122 НК РФ)

Рассчитаем сумму пени по каждому налогу. Пени начисляются за каждый день просрочки уплаты налога, начиная со следующего за установленным за-

конодательством дня уплаты налога. Ставка пени составляет 1300 ставки рефинансирования банка России. Количество дней просрочки уплаты налога определяется, исходя из срока уплаты по законодательству и датой фактической уплаты организацией. Произведем расчеты.

а) по НДС размер пени составляет

$$50000 * 1300 * 10 * 212 = 3533 \text{ (руб.)}$$

Количество дней определяется следующим образом:

За 4 квартал 2012 года налогоплательщик должен уплатить НДС до 20.01.13г., а уплатил 20.08.18г.

$$365 - 153 = 212 \text{ дней задержал уплату}$$

б) по налогу на имущество организации:

$$2000 * 1300 * 10 * 143 = 95 \text{ (руб.)}$$

Количество дней определяется следующим образом:

Налогоплательщик должен был уплатить налог на имущество организации до 30.03.18г., а уплатил 20.08.18г., следовательно, просрочка составляет 143 дня.

Неуплата или неполная уплата сумм налога влечет за собой взыскание штрафов в размере 20 % неуплаченных сумм налога (ст. 122 НК РФ).

а) по НДС:

$$50000 * 20\% = 10000 \text{ (руб.)}$$

б) налог на имущество организации:

$$2000 * 20\% = 400 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма штрафа составляет 10400 руб.

## **Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы**

### **Практическое занятие №13**

**Тема:** Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов

**Цели занятия:** «Расчет страховых взносов в ФФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3», «Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФФОМС»

1. Формирование профессиональных компетенций: ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

2. Получение практических навыков по:

- расчету страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления страховых взносов в ФФОМС;

- оформлению платежного поручения на перечисление организациями страховых взносов в ФФОМС.

**Дидактические материалы:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Налоговый кодекс РФ в редакции не ранее 30.10.2016 г.

### **Задание 1.**

В январе 2017 г. зарплата сотрудника Кубасова И.И., занятого в основном производстве, составила 33 000 руб. Работнику Асланову А.Б., работающему в администрации, в этот месяц выплатили: зарплату в размере 24 000 руб., пособие по болезни – 6 000 руб., в т. ч. пособие за первые три дня, оплачиваемое за счет организации, - 2 800 руб.

Компания применяет общий режим налогообложения. Рассчитайте страховые взносы для уплаты в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и отразите операции бухгалтерскими проводками.

### **Задание 2.**

Индивидуальный предприниматель зарегистрировался 15 августа 2016г. Рассчитайте фиксированные платежи страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2016 год для ИП.

**Задание 3.** ИП Романов А.Д. зарегистрировался 14 марта 2016 года. Его доход за 2016 год составил 430 000 руб. Рассчитайте суммы платежей страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2016 год для ИП. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

**Задание 4.** В ООО «Зерно» (сельхозпроизводитель) – работает 3 человека, ежемесячная оплата труда распределяется следующим образом: Макарова В.О. – 23 000 руб.; Петушкова П.О. – 25 000 руб.; Шаманина А.А. – 24 200руб. Рассчитайте страховые взносы для уплаты в Пенсионный фонд РФ за январь 2017 года.

### **Задание 5.**

Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

### **Задание 6.**

Сформируйте платежное поручение № 23 от 06.02.2017 г. к уплате страховых взносов в ФФОМС на основании расчета задания 1

Реквизиты организации: ООО «Август»

ИНН – 3327832316; КПП – 332701001;

Р/сч. – 40702810910020110303 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

Реквизиты для уплаты страховых взносов в ФФОМС:

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделения Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

КБК по страховым взносам в ФФОМС в 2017 году определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

Задание 3. В электронном виде сформируйте платежное поручение № 14 от 06.02.2017 г. к уплате страховых взносов в ФФОМС за январь 2017 года ИП Стрелков Д.А.

Реквизиты плательщика: Стрелков Дмитрий Александрович (ИП)

ИНН – 332701865902; КПП – 0;

Адрес – г. Владимир, ул. Гражданская, д.25;

Р/сч. - 40802810010020010274 во Владимирском отделении ПАО Сбербанка № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001);

Реквизиты для уплаты страховых взносов в ФФОМС:

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделения Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001.

## **Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами**

### **Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами**

#### **Практические занятия №14 - № 17**

**Тема:** Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**Задача 1.** Гражданин Германии, проживающий на территории Российской Федерации менее 183 дней в течение следующих подряд 12 месяцев, имеет доход от сдачи имущества в аренду на территории Российской Федерации в



размере 300 000 руб. и доход от сдачи имущества в аренду на территории Германии в размере 12 000 евро за налоговый период. Курс евро составляет 42 руб. за евро. Необходимо определить налог на доходы физических лиц гражданина Германии за налоговый период, подлежащий уплате на территории Российской Федерации.

**Задача 2.** Налогоплательщик – резидент Российской Федерации – имеет трех несовершеннолетних детей в возрасте 2, 5 и 8 лет соответственно и состоит в браке. В текущем налоговом периоде, налогоплательщиком получены следующие доходы:

- заработная плата за каждый месяц – 40 000 руб.;
- премия за июнь – 20 000 руб.;
- оплата проезда за каждый месяц – 1 000 руб.;
- оплата коммунальных услуг каждый месяц – 3 500 руб.;
- в мае и декабре оказана материальная помощь – 3 000 руб. и 10 000 руб. соответственно;
- в апреле был получен подарок – 5 000 руб.

Необходимо определить налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

**Задача 3.** Гражданину, имеющему на содержании совместно проживающего с ним отца – инвалида I группы, за период с января по май были сделаны следующие выплаты по основному месту работы: должностной оклад – 30 000 руб. в месяц; в феврале и апреле – премия за производственные результаты в размере 40% от оклада, в январе и марте – материальная помощь на покупку мебели по 3 000 руб. за каждый месяц; оплачены коммунальные услуги – 5 000 руб. в месяц; выплачено пособие по временной нетрудоспособности – 500 руб. (май). Кроме того, доход от продажи в августе текущего года квартиры суммарной инвентаризационной стоимостью 2 000 000 руб., частично принадлежащей гражданину, составил 4 500 000 руб. и находящуюся в собственности 2 года и 10 месяцев, в равнодолевую собственность на 3-х человек. Необходимо определить налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

**Задача 4.** Налогоплательщик работает в ЗАО «Инфосервис» бухгалтером с окладом 30 000 рублей в месяц. Детей нет. В июне ЗАО «Инфосервис» выплатило премию в размере 10 000 рублей собственной продукцией без учета НДС. Какую сумму налога на доходы физических лиц за май и июнь организация перечислит в бюджет, какую заработную плату, с учетом удержанного налога, получит налогоплательщик за эти месяцы?

**Задача 5.** Налогоплательщик на коммерческой основе обучается на курсах в Институте иностранных языков, имеющем государственную лицензию на образовательную деятельность. Одновременно его дочь обучалась на подготовительных курсах при государственном лингвистическом университете.

Согласно договору с Институтом налогоплательщик уплатил за свое обучение 60 000 рублей, а за обучение своей несовершеннолетней дочери он перечислил на расчетный счет Университета 45 000 рублей. В рассматриваемом налоговом периоде налогоплательщик получил от фирмы-работодателя доходы, облагаемые по налоговой ставке 13%, в размере 360 000 рублей, доход от индивидуального предпринимателя по договору возмездного оказания услуг в размере 60 000 рублей, а также доход в виде дивидендов по акциям в размере 250 000 рублей. Какую сумму налогоплательщик вернет из бюджета?

**Задача 6.** Физическое лицо, резидент РФ в июле 2017 году продал квартиру суммарной инвентаризационной стоимостью 600 000 рублей за 3 000 000 рублей. Совокупный доход данного физического лица за 2016 год составил 200 000 рублей, а срок владения квартирой - 2 года и 3 месяца. В октябре 2016 года был продан гараж за 300 000 рублей и сроком владения менее трех лет и автомобиль за 400 000 руб. сроком владения более 3-х лет. Имеются документы на приобретение гаража в размере 260 000 рублей. Определить размер имущественного вычета при продаже имущества на который претендует налогоплательщик; сумму налога на доходы физических лиц подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

**Задача 7.** Физическое лицо в налоговом периоде имеет следующие доходы.

Доходы по месяцам	Заработная плата	Больничный лист	Материальная помощь	Премия	Оплата фитнес центра	Подарок к юбилейной дате
Январь	30 000				5 000	
Февраль	30 000		3 000			
Март	30 000					
Апрель	30 000			2 000		
Май	30 000					
Июнь	30 000					
Июль	30 000					
Август	12 000	10 000				
Сентябрь	30 000					
Октябрь	30 000		4 000			
Ноябрь	30 000					8 000
Декабрь	30 000			3 000		

Физическое лицо – резидент РФ – имеет несовершеннолетнего ребенка, за мужем, место работы основное. В январе налогоплательщик взял ссуду у налогового агента в размере 2 000 евро под 5% годовых сроком на 10 месяцев. Курс евро на дату возврата ссуды и процентов за пользование данной ссудой составил 50 руб./евро. Ключевая ставка 11%. Определите материальную вы-

году и налог на доходы физических лиц с материальной выгоды, сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период исчисленную, удержанную и перечисленную в бюджет налоговым агентом за выполнение своих прямых обязанностей по трудовому договору.

**Задача 8.** Физическое лицо работает по трудовому договору в ООО «Тру-бИнвест». Заработная плата налогоплательщика по договору составляет 25 000 руб. в месяц. На иждивении у него находится ребенок 14 лет. По месту работы он предоставил налоговое уведомление о предоставлении имущественного налогового вычета в размере 500 000 руб. в связи с приобретением квартиры. При этом у налогоплательщика имеется вклад в банке на сумму 100 000 руб. Процентная ставка по вкладу составила 20%. Ставка рефинансирования – 11%.

Определите налог на доходы физических лиц, который налогоплательщик

**Задача 9.** Ежемесячная заработная плата налогоплательщика составляет 15 000 руб., при этом у него имеются дети в возрасте 6 и 11 лет. Старший из детей является инвалидом с детства. Заявления на предоставления налоговых вычетов предоставлены в бухгалтерию. В марте ему предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск, за который начислена оплата в размере 14 000 руб. Определите налог на доходы физических лиц за каждый из шести месяцев с начала налогового периода.

**Задача 10.** Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года представил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода за текущий год – 250 000 руб. В сентябре текущего года он представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период – 100 000 руб. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период – 130 000 руб. Определите размер фактически уплаченного налога на доходы физических лиц.

**Задача 11.** Работник получил за 2017 год следующие выплаты:

- зарплата 20 тыс. руб. в месяц;
- материальная помощь в связи с болезнью - 10 тыс. руб.;
- дивиденды - 100 тыс. руб.;
- премия из фонда специального назначения - 20 тыс. руб.

За разработку методики по авторскому договору ему выплачено 100 тыс. руб. Определить сумму страховых взносов в каждый фонд, сумму взносов на ОПС, в т.ч. на страховую и накопительную часть пенсии за 2016 г.

Работник 1946 г. рождения. Имеет жену, детей и 3-х внуков.

**Задача 12.** Работник организации 1955 г. рождения получил за первое полугодие 2017 года следующие выплаты:

- заработная плата - 50 тыс. руб. ежемесячно;
- дивиденды - 100 тыс. руб.;
- материальная помощь в связи со смертью отца - 50 тыс. руб.

Кроме того, организация оплатила за работника по негосударственному пенсионному страхованию 5 тыс. руб. ежемесячно.

Определить сумму страховых взносов во все фонды, общую сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, а также суммы взносов на страховую и накопительную часть пенсии за первое полугодие 2016 года.

**Задача 13.** Организация выплатила в I квартале 2017 г. работнику 1980 г. рождения следующие выплаты:

- заработная плата - 50 тыс. руб. ежемесячно;
- дивиденды за 2008 г. - 200 тыс. руб.;
- по договору подряда - 31 тыс. руб.

Кроме того, организация оплатила взносы по договору добровольного медицинского страхования сотрудника на сумму 40 тыс. руб.

Определить сумму страховых взносов во все фонды, а также сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, в т.ч. на страховую и накопительную часть пенсии.

**Задача 14.** Работник 1952 г. рождения в течение 2017 года получал на предприятии следующие выплаты:

- заработную плату в размере 20 тыс. руб.;
- дивиденды - 100 тыс. руб.;
- премия ко дню рождения 10 тыс. руб.;
- материальная помощь на лечение - 5 тыс. руб.

Определить суммы страховых взносов в ФСС, ОМС и взносов на ОПС, в т.ч. на страховую и накопительную часть пенсии.

**Задача 15.** Работник 1965 г. рождения получил в январе текущего года следующие выплаты:

- заработная плата - 20 тыс. руб.;
- компенсационные выплаты по оплате командировочных расходов (командировка на 5 дней):

А) суточные 1000 руб. в день;

Б) оплата проезда на самолете туда и обратно – 10 тыс. руб.;

В) проживание в гостинице 1000 руб. за сутки (4 суток);

Г) проезд в аэропорт и обратно – 500 руб.

Организация оплатила участие в семинаре – 20 тыс. руб.

Определить суммы страховых взносов в каждый фонд, суммы взносов на ОПС, в т.ч. на страховую и накопительную часть пенсии.

**Задача 16.** Работник организации заключил в 2017 г. с организацией договор на возмездное оказание услуг на сумму 350 тыс. руб. сроком на 1 год.

Работник в соответствии с трудовым договором получил следующие выплаты:

- заработная плата - 10 тыс. руб. ежемесячно;

- оплата больничного листа в апреле – 10 тыс. руб.;
- оплата приобретенных лекарств – 10 тыс. руб.

Определить суммы страховых взносов в каждый фонд, суммы взносов на ОПС, в т.ч. на страховую и накопительную часть пенсии.

Работник 1988 г. рождения.

**Задача 17.** Работник предприятия 1980 г. рождения болел в январе месяце 2018 г. На основании больничного листа ему выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 30 тыс. руб. Кроме того, работнику выплачены дивиденды в размере 10 тыс. руб. и материальная помощь на лечение в размере 20 тыс. руб. Определить суммы страховых взносов во все фонды и общую сумму на обязательное пенсионное страхование, а также суммы взносов на накопительную и страховую часть пенсии за январь 2018 г.

**Задача 18.** Организация выплатила работнику в январе 2018 г. зарплату в размере 20 тыс. руб. и премию 10 тыс. руб. Кроме того, организация оплатила в январе больничный лист за декабрь в размере 10 тыс. руб. Определить суммы взносов в каждый из фондов и общую сумму на обязательное пенсионное страхование, а также суммы взносов на накопительную и страховую часть пенсии. Работник 1985 г. рождения.

**Задача 19.** Работнику 1966 г. рождения в январе 2018 г. выплачена заработная плата в размере 30 тыс. руб., премия – 10 тыс. руб., а также оплачено обучение самого работника на курсах повышения квалификации на сумму 10 тыс. руб. По авторскому договору работнику выплатили 20 тыс. руб. Определить суммы страховых взносов в разные фонды, сумму взносов на ОПС, а также суммы взносов на накопительную и страховую часть пенсии за январь 2016 г.

**Задача 20.** ИП является налогоплательщиком, уплачивающим страховые взносы за себя.

Размер дохода ИП в 2017 года составил 2 млн. рублей.

Определите размер СВ к уплате.

**Задача 21.** ИП является налогоплательщиком, уплачивающим страховые взносы за себя.

Размер дохода ИП за 2017 год превысил 20 000 000 руб.

Определите размер СВ к уплате.

**Задача 22.** ИП является налогоплательщиком, уплачивающим страховые взносы за себя.

Размер дохода ИП в 2017 года составил 0 рублей.

ИП забыл по итогам 2017 года отчитаться в Пенсионный фонд о своих доходах.

**Задача 23.** ИП является налогоплательщиком, уплачивающим страховые взносы за себя.

Индивидуальный предприниматель зарегистрировался 10 марта 2017 года.

Доходы за 2017 год составили – 290 000 руб.

Определите размер СВ к уплате ИП за 2017 год.

**Задача 14.** ИП является плательщиком ЕНВД.

Осуществляемый вид предпринимательской деятельности – оказание бытовых услуг. ИП работает без привлечения наемных работников. К2 – 1,0.

Определите суммы СВ к уплате за 2017 год.

### **7. Промежуточная аттестация студентов.**

Промежуточная аттестация проводится в форме контрольного опроса и дифференцированного зачета.

#### **Задания для контрольного опроса.**

##### **Задача 1**

Организация была создана 08 июня 2013 года. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на предприятии и признаваемых объектом налогообложения в 2012 году составила:

на 1 августа 2012 года- 250000 руб.

на 1 сентября 2012 года- 280000 руб.

на 1 октября 2012 года- 420000 руб.

Рассчитать среднюю стоимость имущества за девять месяцев. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

##### **Задача 2**

Организация была ликвидирована 13 марта 2013 года, остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе и признаваемых объектом налогообложения, составила: на 1 января -280000 руб.; на 1 февраля- 300000 руб.; на 1 марта – 320000 руб.

Рассчитать среднюю стоимость имущества, которую укажет организация в декларации. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в

##### **Задача 3**

Кадастровая стоимость земельного участка ГСК «Колесо» составляет **380000** руб. Участок находится во владении с 2012 года. Налоговая ставка 1,0%. Налоговая льгота предоставлена в виде не облагаемой налогом суммы **30000** руб.

Рассчитать налоговый авансовый платеж за третий квартал 2013 года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 4**

Кадастровая стоимость земельного участка ГСК «Глушитель» составляет **400000** руб. Участок находится в пользовании ГСК с 2012 года. Налоговая ставка – 1%. Льгота – уменьшение исчисленной суммы налога в размере 50%.

Рассчитать авансовый платеж за 9 месяцев 2013 года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 5**

Организация «Радуга» приобрела товары для перепродажи на сумму **320000** руб. с учетом НДС и продала за **400000** руб. с учетом НДС.

Рассчитать сумму НДС, который организация должна перечислить в бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 6**

Организации «Радуга» поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере **380000** руб. с учетом НДС.

Рассчитать сумму поступившего НДС. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 7**

Доходы организации за первый квартал 2010 года составили **1250000** руб. Расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу составили **980000** руб.

Рассчитать налог на прибыль, зачисляемый в ФБ и бюджеты субъектов РФ. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

#### **Задача 8.**

За первый квартал 2013 г. перечислена в бюджет сумма налога на прибыль **35000** руб. За первое полугодие 2013 г. убытки составили **84000** руб., а налогооблагаемая база за 9 месяцев составила **980000** руб.

Рассчитать квартальный авансовый платеж за 9 месяцев 2013 года по налогу на прибыль.

#### **Задача 9**

Доходы организации за первый квартал 2013 года составили **1400000** руб. Сумма доходов, которая не подлежит обложению налогом на прибыль за тот же период, составляет **130000** руб. Расходы первого квартала составляют **1050000** руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, которую нужно перечислить в ФБ и бюджеты субъектов РФ за первый квартал 2013г. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 10.**

В расчетном периоде отражены в учете следующие доходы и расходы:

1. Выручка с учетом НДС 18% - **1785000** руб.
2. Получены проценты по денежному вкладу – **3540** руб.
3. Начислена заработная плата работникам – **124500** руб.
4. Взносы в страховые социальные фонды – **32370** руб.

5. Получен вклад в уставный капитал – **7950** руб.
6. Стоимость услуг, оказанных организациями по доставке товара – **6300** руб.
7. Штрафы и пени, начисленные за несвоевременную уплату налогов – **12450** руб.

Ставка налога на прибыль организации установлена в соответствии с НК РФ.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в федеральный и региональный бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 11**

Работнику организации начислена зарплата за январь 2014 года **45000** руб. Работник является одиноким родителем 2-х детей в возрасте до 18 лет.

Рассчитать и удержать НДФЛ из заработной платы работника за январь 2014 г. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 12**

Организация определяет доходы и расходы в целях налогообложения по кассовому методу. В расчетном периоде (в январе 2014 года):

- получена выручка с НДС 18% - **245000** руб.
- выплачена заработная плата работникам – **124500** руб.
- начислены страховые взносы от зарплаты – **42330** руб.
- оплачен счет по услугам транспортной организации за доставку товара **-26300** руб.

Ставка налога согласно НК РФ

Рассчитать налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в ФБ и региональный бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 13**

Кадастровая стоимость земельного участка ГСК «Урожай» составляет **1110000** руб. Участок принадлежит ГСК с 2013 года. Ставка налога 1,3%. Рассчитать сумму авансового платежа за 9 месяцев 2013 год, если сумма не облагаемого дохода составляет **28000** руб. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 14**

Доходы организации за первый квартал 2013 года составляют **935000** руб. Расходы за тот же период - **840000** руб. За предыдущий период оплата по налогу на прибыль была превышена (переплата) на **38000** руб.

Рассчитать сумму перечисления налога за первый квартал. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 15**

Работник приступил к работе с 1 февраля 2014 г. За февраль работнику начислено **38000** руб. Работником заявлено право на получение стандартных



налоговых вычетов на детей: двое детей учатся в школе (10 лет и 12 лет) и один учится в институте на очном отделении, ему 21 год.

Рассчитать сумму НДФЛ сотрудника организации к уплате за февраль 2014 года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 16**

Организация получила на расчетный счет денежные средства за реализованную продукцию в размере **875000** руб. с учетом НДС. Для изготовления продукции были закуплены комплектующие изделия на сумму **38000** руб. с учетом НДС.

Рассчитайте размер НДС, который необходимо заплатить в бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 17**

На 31 марта 2014 года отправлено покупателям продукции на **1900000** руб. (с учетом НДС) Все необходимые документы покупателям выданы. Расходы на эту же дату составили **1450000** руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль по методу начисления. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 18**

Организация «Экспресс» кассовый метод определения налоговой базы. За 1 квартал на расчетный счет организации поступили **1850000** руб. Расходы за тот же период - составили **1630000** руб.

Рассчитать налог на прибыль за первый квартал в ФБ и бюджеты субъектов РФ. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 19**

Сотруднику фирмы начислена зарплата за март в размере **28000** руб. Работник приступил к работе 1 марта. Доходов за январь и февраль не имел. Работником заявлено право на получение налогового вычета, т.к. он является опекуном 11-летнего ребенка.

Рассчитать сумму НДФЛ за март. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 20**

Работникам организации начислена заработная плата за январь 2014 г. в размере **295000** руб. Работники имеют право на отчисления в страховую и накопительную часть взносов в ПФ РФ.

Рассчитать страховые пенсионные взносы сотрудников за январь 2014 г. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в бюджет.

#### **Задача 21**

Средняя стоимость облагаемого имущества организации за первое полугодие составляет **2500000** руб. За предоставления отчетности по налогу с опозданием был начислен штраф.

Рассчитать сумму авансового платежа и штрафа по налогу на имущество за первое полугодие. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 22**

Организация «Полет» закупила материал для изготовления продукции на сумму **49000** руб. с учетом НДС.

Рассчитать сумму НДС, которую организация заплатила за материалы. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 23**

За январь 2014 года работникам была начислена заработная плата **335000** руб.

Рассчитать платежи в фонд обязательного медицинского страхования и фонд социального страхования за январь 2014 года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в бюджет.

#### **Задача 24**

За февраль 2014 г. сотрудникам организации была начислена заработная плата в размере **4875000** руб. За этот период было выплачено пособий по временной нетрудоспособности на сумму **33000** руб.

Рассчитать сумму взноса в фонд социального страхования за февраль 2014 года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взноса в бюджет.

#### **Задача 25**

На 31 марта 2014 года покупателям отправлено продукции на **2450000** руб. (с учетом НДС). Все необходимые документы покупателям выданы. Расходы за этот же период составили **1850000** руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль по методу начисления. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 26**

Работнику основного производства за январь месяц начислено:

з/п – **20000** руб., больничный лист - **5000** руб., единовременная помощь – **4000** руб.

Работник женат, имеет 1 ребенка в возрасте 12 лет.

Рассчитать сумму заработной платы и сумму НДФЛ работника за январь. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 27**

Экономист предприятия является опекуном ребенка 8 лет. За январь ему начислена заработная плата **35000** руб. и премия **3000** руб. По письменной просьбе работника из заработной платы удержано **420** руб. в счет оплаты доп.образования, а также **700** руб. в счет погашения займа организации. Рассчитать заработную плату и НДФЛ работника за январь. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 28**

Кадастровая стоимость земельного участка ГСК «Земля» составляет **1140000** руб. Участок принадлежит ГСК с 2013 года. Ставка налога 1,3%, а сумма не облагаемого дохода составляет **32000** руб.

Рассчитать сумму авансового платежа за 9 месяцев 2013 года Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 29**

Рабочему основного производства, инвалиду 2-ой группы начислена заработная плата за январь **26000** руб, пособие по временной нетрудоспособности **2400** руб и материальная помощь **3000** руб. Работник женат, имеет 2-х детей до 18 лет. Из заработной платы удержано в счет возмещения материального ущерба **270** руб. и в погашение кредита банка **1620** руб.

Рассчитать сумму заработной платы и сумму удержанного НДФЛ работника за январь. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

#### **Задача 30**

Работникам организации начислена заработная плата за январь 2014 г. в размере **2168000** руб. и пособия по временной нетрудоспособности в размере **24700** руб. Работники имеют право на отчисления в страховую и накопительную часть взносов в ПФ РФ.

Рассчитать сумму взносов в ФСС, ПФ и ФОМС. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в бюджет.

### **Вопросы для дифференцированного зачета. Вопросы для проверки уровня обучения «Знать»**

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения: объекты налогообложения, границы ставок, плательщики, сроки уплаты. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
3. Синтетический учет расчетов по федеральным, местным и налогам субъектов Российской Федерации. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
4. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
5. Документальное оформление операций по учету налогов и сборов.
6. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
7. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
8. Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
9. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

10. Определение облагаемого оборота НДС. Объект налогообложения. Момент определения налоговой базы. Место реализации. Налоговая база.
11. Налоговые вычеты и отнесение сумм НДС на затраты. Общие условия для применения налогового вычета.
12. Порядок предъявления сумм НДС продавцом покупателю. Зачет НДС в различных ситуациях: при приобретении основных средств, при приобретении услуг и др.
13. Отнесение НДС на затраты. Восстановление НДС. Учет НДС при одновременном выпуске облагаемой и необлагаемой НДС продукции.
14. Использование счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» для учета сумм НДС по поступившим ценностям.
15. Использование счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» для расчета сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет..
16. Налог на прибыль: плательщики, объекты, ставки.
17. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Показатели: постоянные разницы, переменные разницы, постоянные налоговые обязательства, отложенный налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, условный доход, условный расход, текущий налог на прибыль. Расчет суммы налога.
18. Синтетический учет расчетов по начислению налога на прибыль и его перечислению в бюджет.
19. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм начисленного к уплате в бюджет налога на прибыль.
20. Характеристика бухгалтерских счетов 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства». Отражение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в бухгалтерской отчетности.
21. Налог на имущество организаций, плательщики, объекты, ставки.
22. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налога на имущество.
23. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм начисленного налога на имущество организации.
24. Транспортный налог: плательщики, объекты, ставки. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению транспортного налога.
25. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм транспортного налога
26. Виды платежей в фонды социального страхования и обеспечения. Налоговый Кодекс РФ, часть 1 и 2.
27. Сущность и структура налогов во внебюджетные фонды. Объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды. Порядок и сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды.
28. Взносы в фонд социального страхования РФ. Использование средств внебюджетных фондов.
29. Особенности зачисления взносов на социальное страхование в Фонд социального страхования Российской Федерации.

30. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
31. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
32. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.
33. Документальное оформление операций по учету страховых взносов во внебюджетные фонды. Отчетность по платежам.
34. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды: статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
35. Порядок присвоения КБК и образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
36. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для страхового взноса, штрафа и пени.
37. Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
38. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

### **Вопросы для проверки уровня обученности «Уметь»**

#### **Задание 1.**

В мае истекшего года бухгалтер Петрова В.Н. (1980 г.р.), имеет на иждивении 2 детей с возрастом до 18 лет, болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 19000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 278000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

## **Задание 2**

В октябре истекшего года водитель Иванов Н.В. (1965 г.р.) болел в течение 11 дней (листок нетрудоспособности), платит алименты на 1 ребенка, студента дневного отделения.

Его оклад – 25000 руб.

Страховой стаж – 36 лет и 2 мес.

За два года, предшествующих болезни, ему начислено:

2015 г. – 398000 руб.;

2014 г. – 376000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить алименты;
- 4 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 5 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 6 Удержать НДФЛ;
- 7 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 8 Произвести расчет с работником за октябрь месяц;
- 9 Составить шахматную оборотную ведомость.

## **Задание 3**

В феврале истекшего года рабочий Петухов Г.Н. (1976 г.р.) болел в течение 7 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 21000 руб.

Страховой стаж – 9 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 397000 руб.;

2014 г. – 369000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;

## **Задание 4**

В марте истекшего года мастер цеха Светлов В.Н. (1978 г.р.), имеет на иждивении 3 детей-школьников, на одного из которых платит алименты, болел в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 35000 руб.

Страховой стаж – 16 лет и 4 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 478000 руб.;

2014 г. – 469000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить алименты;
- 4 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 5 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 6 Удержать НДФЛ;
- 7 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 8 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 9 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 5**

В апреле истекшего года уборщица Пестерева В.Н. (1966 г.р.) болела в течение 17 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 6500 руб.

Страховой стаж – 26 лет и 3 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 127800 руб.;

2014 г. – 126900 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 6**

В мае истекшего года главный бухгалтер фирмы Свиридова В.Н. (1981 г.р.), имеет 2 детей, не работала в течение 12 дней (листок нетрудоспособности по уходу за ребенком).

Её оклад – 38000 руб.

Страховой стаж – 11 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 678000 руб.;

2014 г. – 669000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;

- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 7 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 7**

В мае истекшего года главный бухгалтер фирмы Свиридова В.Н. (1981 г.р.), имеет 2 детей, не работала в течение 12 дней (листок нетрудоспособности по уходу за ребенком).

Её оклад – 38000 руб.

Страховой стаж – 11 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 678000 руб.;

2014 г. – 669000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 7 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 8**

В марте истекшего года рабочий Астахов В.Н. (1968 г.р.) болел в течение 15 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 28000 руб.

Страховой стаж – 36 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 377000 руб.;

2014 г. – 360000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 9**



В апреле истекшего года менеджер Павлова В.Н. (1985 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 278000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

#### **Задание 10**

В июне истекшего года бухгалтер Платова В.Н. (1965 г.р.) болела в течение 10 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 21000 руб.

Страховой стаж – 25 лет и 9 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 368000 руб.;

2014 г. – 359000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

#### **Задание 11**

В июле истекшего года мастер цеха Борисов В.Н. (1966 г.р.), платит алименты на 1 ребенка, болел в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Оклад – 40000 руб.

Страховой стаж – 35 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 380000 руб.;

2014 г. – 369000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить алименты;
- 4 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 5 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 6 Удержать НДФЛ;
- 7 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 8 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 9 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 12**

В августе истекшего года бригадир Жуков В.Н. (1980 г.р.), имеет 3 детей, на двоих из которых платит алименты, болел в течение 11 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 35000 руб.

Страховой стаж – 16 лет и 5 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 368000 руб.;

2014 г. – 369000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить алименты;
- 5 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 6 Удержать НДФЛ;
- 7 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 8 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 9 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 13**

В сентябре истекшего года бухгалтер Сидорова В.Н. (1963 г.р.) болела в течение 8 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 29 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 278000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;

- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

#### **Задание 14**

В декабре истекшего года бухгалтер Флорова В.Н. (1983 г.р.) в течение 12 дней имела листок нетрудоспособности по уходу за ребенком дошкольного возраста.

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 7 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 275000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

#### **Задание 15**

В мае истекшего года продавец Платова В.Н. (1979 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 12000 руб.

Страховой стаж – 7 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 217800 руб.;

2014 г. – 216900 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 16**

В марте истекшего года кассир Кирова В.Н. (1982 г.р.) была на больничном по уходу за ребенком в течение 17 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 11000 руб.

Страховой стаж – 8 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 198000 руб.;

2014 г. – 190000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 17**

В сентябре истекшего года менеджер Крылова В.Н. (1988 г.р.) была в течение 12 дней на больничном по уходу за ребенком (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 13000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 238000 руб.;

2014 г. – 229000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 18**

В ноябре истекшего года менеджер Свиридова В.Н. (1989 г.р.) болела в течение 10 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 5 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 289000 руб.;

2014 г. – 299000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Произвести расчет с работником за ноябрь месяц;
- 7 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 19**

В марте истекшего года бухгалтер Пятова А.Е. (1998 г.р.) болела в течение 16 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 19000 руб.

Страховой стаж – 2 года и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 342000 руб.;

2014 г. – 339000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 20**

В мае истекшего года бухгалтер Кузьмина В.Н. (1982 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 8 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 287000 руб.;

2014 г. – 299000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 21**

В октябре текущего года бухгалтер Селезнева Е.Н. (1989 г.р.) болела в течение 13 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 21000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 388000 руб.;

2014 г. – 396000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 22**

В декабре текущего года бухгалтер Фильгер В.Н. (1987 г.р.) была в течение 17 дней на больничном по уходу за ребенком (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 14000 руб.

Страховой стаж – 7 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 258000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 23**

В октябре текущего года бухгалтер Беляева В.Н. (1987 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 17000 руб.

Страховой стаж – 8 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 298000 руб.;

2014 г. – 299000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

#### **Задание 24**

В декабре текущего года бухгалтер Капустин Г.И. (1989 г.р.) имеет 2 детей, болел в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 29000 руб.

Страховой стаж – 3 года и 9 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 522000 руб.;

2014 г. – 496000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

#### **Задание 25**

В июле текущего года бухгалтер Пылаев Е.Н. (1986 г.р.) болел в течение 16 дней (листок нетрудоспособности), платит алименты на одного ребенка.

Его оклад – 35000 руб.

Страховой стаж – 7 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 478000 руб.;

2014 г. – 469000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 26**

В июне текущего года бухгалтер Дудалаев А.Н. (1978 г.р.) болел в течение 19 дней (листок нетрудоспособности), имеет 3 детей, в том числе на одного ребенка платит алименты.

Его оклад – 21500 руб.

Страховой стаж – 16 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 378000 руб.;

2014 г. – 387000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить алименты;
- 4 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 5 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 27**

В сентябре текущего года директор Агабабян В.Г. (1968 г.р.), платит алименты на 2 детей, (обучаются в ВУЗе на дневной форме обучения), болел в течение 15 дней нетрудоспособности).

Его оклад – 39 900 руб.

Страховой стаж – 18 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 698000 руб.;

2014 г. – 697000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить алименты;



- 5 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 28**

В октябре текущего года бухгалтер Котова В.Н. (1965 г.р.) болела в течение 18 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 24500 руб.

Страховой стаж – 26 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 438000 руб.;

2014 г. – 429000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 29**

В августе текущего года главный бухгалтер Капустин Г.И. (1965 г.р.), имеет 2 детей, на одного платит алименты, болел в течение 11 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 39000 руб.

Страховой стаж – 26 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 708000 руб.;

2014 г. – 699000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить алименты;
- 4 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 5 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 30**

В мае текущего года бухгалтер Петухова В.Н. (1980 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 278000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 31**

В мае текущего года бухгалтер Перова О.Н. (1980 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 278000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 32**

В мае текущего года бухгалтер Пушкина В.Н. (1983 г.р.) болела в течение 13 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 278000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 33**

В мае текущего года бухгалтер Белоусова А.Н. (1981 г.р.) болела в течение 16 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 278000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

### **Задание 34**

В мае текущего года бухгалтер Мищенко Е.Н. (1983 г.р.) болела в течение 11 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2015 г. – 278000 руб.;

2014 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

*Необходимо:*

- 1 Составить бухгалтерские проводки;
- 2 Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
- 3 Начислить пособие по временной нетрудоспособности;

- 4 Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- 5 Удержать НДФЛ;
- 6 Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
- 7 Произвести расчет с работником за май месяц;
- 8 Составить шахматную оборотную ведомость.

**Иметь практический опыт выполнения следующих заданий:**

**Задание 1.** Исходя из следующих данных определить сумму НДС за отчетный период и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет.

Розничный товароборот – 280000 руб., в т.ч. НДС – 18%.

Оприходовано и закуплено товара на сумму 110000 руб., в т.ч. НДС – 18%.

Реализованы ОС по договорной цене 48000 руб.

Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12000 руб., в т.ч. НДС - 18%.

Инвентарь оприходован, но не оплачен.

**Задание 2** Исчислить налог на прибыль, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору 300000 руб.;
- положительная курсовая разница 150000руб.;
- выручка за реализованную готовую продукцию 360000 руб., в т.ч. НДС – 18%;
- себестоимость реализованной продукции 180000 руб.;
- издержки обращения 30000руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет.

**Задание 3** Исчислить балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог от фактической прибыли, если:

- выручка от реализации готовой продукции 200000 руб.;
- себестоимость реализованной продукции 120000 руб.;
- отрицательная курсовая разница, полученная от реализации ценных бумаг 40000 руб.;
- доходы от прочей деятельности 15000 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 4** Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по следующим данным:

- объем выполненных услуг – 240000 руб., в т.ч. НДС – 18%;
- приобретены и оплачены материалы для производственных нужд на сумму 25000 руб., в т.ч. НДС – 10%;
- приобретены основные средства на сумму 720000 руб., в т.ч. НДС – 18%.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

**Задание 5** Организация за отчетный квартал 2015 г. отгрузила следующую продукцию (включая НДС): промышленные товары на сумму 760 т. р.; молочные продукты на сумму 150 т. р. В этом же квартале закуплены детали для ремонта оборудования на сумму 350 т. р. (без НДС). Счет-фактура имеется. Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

**Задание 6** Предприятие ООО «Строитель» в отчетном периоде реализовало продукции на сумму 2300 т. р., получило аванс за предстоящую поставку в сумме 150 т. р.; приобрело и оприходовало материалов на 950 т. р.; приобрело основные средства на сумму 380 т. р. Основные средства приняты на учёт. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

**Задание 7** Организация получила выручку от оказанных услуг в сумме 230000 руб. с учетом НДС. Сумма понесенных издержек производства равна 110000руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140000 руб. Определить сумму налога на прибыль за отчетный период. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 8** Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 285000 руб.(с учетом НДС 10% ).Себестоимость реализованной продукции 195800руб.Получены на безвозмездной основе основные средства от другой организации в размере 65000 руб.Определить сумму налога на прибыль за отчетный период и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 9** Исходя из следующих данных определить сумму НДС за отчетный период и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

Розничный товарооборот – 280000 руб., в т.ч.НДС – 18%.

Оприходовано и закуплено товара на сумму 110000 руб., в т.ч. НДС – 18%.

Реализованы ОС по договорной цене 48000 руб.

Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12000 руб., вт.ч. НДС - 18%.

Инвентарь оприходован, но не оплачен.

**Задание 10** Исчислить налог на прибыль, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору 300000 руб.;

- положительная курсовая разница 150000руб.;

- выручка за реализованную готовую продукцию 360000 руб., в т.ч. НДС – 18%;
- себестоимость реализованной продукции 180000 руб.;
- издержки обращения 30000руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 11** Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по следующим данным:

- объем выполненных услуг – 240000 руб., в т.ч. НДС – 18%;
- приобретены и оплачены материалы для производственных нужд на сумму 25000 руб., в т.ч. НДС – 10%;
- приобретены основные средства на сумму 720000 руб., в т.ч. НДС – 18%.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

**Задание 12** Исчислить балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог от фактической прибыли, если:

- выручка от реализации готовой продукции 200000 руб.(без НДС) ;
- себестоимость реализованной продукции 120000 руб.;
- отрицательная курсовая разница, полученная от реализации ценных бумаг 40000 руб.;
- доходы от прочей деятельности 15000 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 13** Организация получила выручку от оказанных услуг в сумме 280000 руб. с учетом НДС. Сумма понесенных издержек производства равна 110000руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 14850 руб. Определить сумму налога на прибыль за отчетный период. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 14** Организация реализовала товары на сумму 500000руб.(без учета НДС).Ставка НДС по реализации-18%Кроме того организация отгрузила по бартеру товаров ещё на 95000руб.вт.ч.НДС 18%.Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный месяц и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет.

**Задание 15** Исчислить балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог от фактической прибыли, если:

- выручка от реализации готовой продукции 185400 руб.(без НДС);
- себестоимость реализованной продукции 150000 руб.;
- отрицательная курсовая разница, полученная от реализации ценных бумаг 30000 руб.;

- доходы от прочей деятельности 20000 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 16** Организация реализовала товары на сумму 135000руб.(без учета НДС).Ставка НДС по реализации-18%Кроме того организация отгрузила по бартеру товаров ещё на 95000руб.вт.ч.НДС 18%.Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный месяц и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

**Задание 17** Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 285000руб.(с учетом НДС 10% ).Себестоимость реализованной продукции 195800руб..Получены на безвозмездной основе основные средства от другой организации в размере 65000 руб.Определить сумму налога на прибыль за отчетный период. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 18** Исчислить балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог от фактической прибыли, если:

- выручка от реализации готовой продукции 125000 руб.;

- себестоимость реализованной продукции93200 руб.;

- отрицательная курсовая разница, полученная от реализации ценных бумаг 9000 руб.;

- доходы от прочей деятельности 21000 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 19** Предприятие ООО «Строитель» в отчетном периоде реализовало продукции на сумму 2300 т. р., получило аванс за предстоящую поставку в сумме 150 т. р.; приобрело и оприходовало материалов на 950 т. р.; приобрело основные средства на сумму 380 т. р. Основные средства приняты на учёт. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

**Задание 20** Исчислить балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог от фактической прибыли, если:

- выручка от реализации готовой продукции 220000 руб.;

- себестоимость реализованной продукции 130000 руб.;

- отрицательная курсовая разница, полученная от реализации ценных бумаг 45000 руб.;

- доходы от прочей деятельности 18000 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 21** Организация реализовала товары на сумму 353800 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации - 18%. Кроме того организация отгрузила по бартеру товаров ещё на 91000 руб. в т.ч. НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный месяц и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет.

**Задание 22** Исчислить налог на прибыль, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору 253900 руб.;
- положительная курсовая разница 18000 руб.;
- выручка за реализованную готовую продукцию 370000 руб., в т.ч. НДС – 18%;
- себестоимость реализованной продукции 185069 руб.;
- издержки обращения 40800 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

**Задание 23** Исчислить балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог от фактической прибыли, если:

- выручка от реализации готовой продукции 230750 руб.
- себестоимость реализованной продукции 125765 руб.;
- отрицательная курсовая разница, полученная от реализации ценных бумаг 45000 руб.;
- доходы от прочей деятельности 17000 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет.

**Задание 24** Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по следующим данным:

- объем выполненных услуг – 240000 руб., в т.ч. НДС – 18%;
- приобретены и оплачены материалы для производственных нужд на сумму 25000 руб., в т.ч. НДС – 10%;
- приобретены основные средства на сумму 720000 руб., в т.ч. НДС – 18%.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

**Задание 25** Организация реализовала товары на сумму 450000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации - 18%. Кроме того организация отгрузила по бартеру товаров ещё на 79000 руб. в т.ч. НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный месяц и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет.