

Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)

«СОГЛАСОВАНО»

Генеральный директор АО «Муромский
 завод радиоизмерительных приборов»

Ю.М. Пажин



20 18 г.

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель директора по УР

Д.Е. Андрианов



20 18 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
наименование дисциплины (модуля)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
код и наименование специальности

Программа подготовки специалистов среднего звена

Муром, 2018 г.

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в программу подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

№№ п/п	Контролируемые разделы профессионального модуля	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Раздел I. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	Текущий контроль в форме: выполнения практических заданий; выполнения тестовых заданий. Дифференцированный зачет по производственной практике. Контрольное тестирование Дифференцированный зачет по междисциплинарному курсу. Защита отчета по производственной практике Экзамен по модулю.
2	Производственная практика (по профилю специальности)	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	

Фонд оценочных средств профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», для оценивания результатов обучения: знаний, умений и уровня приобретенных компетенций.

Фонд оценочных средств профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» включает:

1. Оценочные средства для проведения текущей аттестации:

Тесты как система стандартизованных знаний, позволяющая провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся.

Практические задания как средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа.

2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме:

Тестов (ДФК), итогового тестового задания для проведения дифференцированного зачета по междисциплинарному курсу.

Практических заданий для сдачи экзамена по модулю

Процесс изучения профессионального модуля направлен на формирование следующих общих компетенций:

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

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

В результате освоения профессионального модуля студент должен обладать следующими профессиональными компетенциями:

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.

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» при освоении образовательной программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.		
Знать	Уметь	Иметь практический опыт
– возможные траектории профессионального развития и самообразования	– определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	–
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.		
Знать	Уметь	Иметь практический опыт
– правила оформления документов и построения устных сообщений	– проявлять толерантность в рабочем коллективе	–
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.		
Знать	Уметь	Иметь практический опыт
– программное обеспечение в профессиональной деятельности	– использовать современное программное обеспечение	–
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней		
Знать	Уметь	Иметь практический опыт
– виды и порядок налогообложения; – систему налогов Российской Федерации; – элементы налогообложения; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; – аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	– определять виды и порядок налогообложения; – ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	– в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям		
Знать	Уметь	Иметь практический опыт
– порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; – правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплатель-	– заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; – выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;	– в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

<p>щика (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;</p> <ul style="list-style-type: none"> – коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; – образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин 	<ul style="list-style-type: none"> – выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин 	
--	--	--

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

Знать	Уметь	Иметь практический опыт
<ul style="list-style-type: none"> – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; – аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; – сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; – объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда 	<ul style="list-style-type: none"> – проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; – определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; – применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; – оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; 	<ul style="list-style-type: none"> – в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

	<ul style="list-style-type: none"> – осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; – проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; – использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством 	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям		
Знать	Уметь	Иметь практический опыт
<ul style="list-style-type: none"> – особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; – начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; – использование средств внебюджетных фондов; – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка 	<ul style="list-style-type: none"> – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; – выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; – оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа 	<ul style="list-style-type: none"> – в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Текущий контроль знаний, согласно положению о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (далее Положение) в рамках изучения профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предполагает выполнения практических заданий; тестовых заданий; интерпретацию результатов наблюдений за деятельность обучающегося в процессе освоения образовательной программы.

Регламент проведения и оценивание тестирования студентов

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (раздел МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами) предполагается выполнение тестирования студентов, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности теста	45 мин.
	Итого (в расчете на тест)	45 мин.

Критерии оценки тестирования студентов

Оценка выполнения тестов	Критерии оценки
<i>0,5 балла за правильный ответ на 1 вопрос из блока «знать», 1 балл за правильный ответ на 1 вопрос из блока «уметь», 2 балла за правильный ответ из блока «владеть»</i>	<i>правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)</i>

Регламент проведения и оценивание выполнения студентами практических заданий

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (раздел МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами) предполагается выполнение студентами практических заданий, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности выполнения практического задания (1 задание)	15 мин.
	Итого (в расчете на 1 задание)	15 мин.

Критерии оценки выполнения студентами практического задания

Оценка	Критерии оценивания
<i>2 балла</i>	<i>Задание выполнено в полном объеме и правильно</i>
<i>1 балл</i>	<i>Задание выполнено не в полном объеме или имеются незначительные ошибки в выполнении</i>
<i>0 баллов</i>	<i>Задание не выполнено или имеются грубые ошибки в выполнении</i>

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

Тесты, практические задания

5 семестр Рейтинг-контроль 1

Блок 1

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ
- б) НК РФ и федеральных законов
- в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ
- г) нет правильного ответа

2. Налог считается установленным:

- а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения
- б) налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

3. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- б) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- в) фактически находящиеся в РФ

4. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:

- а) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации
- б) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации
- в) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу

5. Что понимается под налогом?

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

6. Налогоплательщики обязаны:

- а) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах
- б) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам
- в) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа

7. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16 лет
 - б) с 18 лет
 - в) с момента постановки на налоговый учет
8. Налоговая база — это:
- а) предмет, подлежащий налогообложению
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
 - в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

9. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства

10. Сбор – это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий

11. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей:

- а) да
- б) нет
- в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ

12. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательства. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

- а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров
- б) акцизов при экспорте товаров
- в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров

13. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ
- б) в пользу налогоплательщика
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае
- г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов)

14. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

- а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах
- в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ
- г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо оговоренных

15. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации
- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не одного месяца со дня их официального опубликования
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
- г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее этого месяца со дня опубликования

16. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

- а) в первый день следующего месяца
- б) в последний день этого месяца
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца

17. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном (допускается несколько ответов):

- а) законодательством РФ об административных правонарушениях
- б) уголовно-процессуальным законодательством
- в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ

18. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

- а) принимаются положения Налогового кодекса РФ
- б) принимаются правила и нормы международных договоров

в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы
г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков

19. Налоговые агенты могут:

- а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет
- в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет

20. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

- а) организации и физические лица
- б) налоговая полиция
- в) органы внутренних дел
- г) Министерство финансов РФ

21. Налогоплательщик - физическое лицо - это:

- а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет
- б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения

22. Налоговые резиденты - это:

- а) организации, зарегистрированные в РФ
- б) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году
- в) граждане РФ

23. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) юридические и физические лица
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет
- г) индивидуальные предприниматели

24. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
- г) получать копию акта проведения камеральной проверки

25. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налого-1 кредит
- б) требовать соблюдения налоговой тайны
- в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке

г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам

26. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов:

- а) в административном порядке
- б) в судебном порядке
- в) в административном и в судебном порядке

27. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов:

- а) в 5-дневный срок
- б) в течение 1 месяца
- в) в 10-дневный срок
- г) в любое удобное для них время

28. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) 3 лет
- б) 4 лет
- в) 5 лет
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя

29. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов
- б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов
- в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов

30. Организации могут являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) да
- б) нет
- в) да, в зависимости от формы собственности

31. Налоговые агенты обязаны:

- а) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов
- б) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности
- в) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о невозможности удержать налог
- г) перепоручать налогоплательщику заплатить налог самостоятельно

32. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

- а) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ
- б) Налоговым и Таможенным кодексами РФ
- в) Налоговым, Таможенным и Административным кодексами РФ
- г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах

33. Органы местного самоуправления могут осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов:

- а) да
- б) нет
- в) да, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ
- г) да, в случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами исполнительных органов местного самоуправления

34. Налоговыми представителями организации могут быть:

- а) должностные лица налоговых органов
- б) штатные сотрудники органов юстиции
- в) должностные лица органов внутренних дел
- г) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством

35. Законный представитель налогоплательщика - физического лица действует на основании:

- а) простой письменной доверенности
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица
- в) нотариальной доверенности
- г) устной договоренности

36. Обязанность по уплате налога прекращается:

- а) в момент уплаты налога или сбора
- б) в момент подачи декларации
- в) после ликвидации налогоплательщика

37. Налоговый контроль не включает в себя:

- а) формы и организации контроля
- б) учет налогоплательщиков
- в) камеральные и выездные налоговые проверки
- г) учет за крупными покупками налогоплательщика

38. Если у налогоплательщика есть уполномоченный представитель, действующий на основании доверенности, налогоплательщик может сам в последующем выступать от своего имени:

- а) да
- б) нет
- в) да, но строго по согласованию с представителем

39. Налоговый кодекс РФ состоит из:

- а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
- б) из трех частей (первая – общая часть, вторая – часть, посвященная налогам и сборам, третья – специальным налоговым режимам);
- в) из пяти частей (первая – общая часть, вторая – часть, посвященная федеральным налогам, третья – региональным налогам, четвертая – местным налогам, пятая – специальным налоговым режимам).

Блок 2

Тесты:

1. Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения): служит цели количественной оценки объекта налогообложения и представляет собой его стоимостную, физическую или иную характеристику.
2. Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения):возникает вследствие юридических фактов (действий, событий, состояний), которые обусловливают обязанность заплатить налог.
3. Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки): 33 руб. 50 коп. за 1 литр - ставка налога
4. Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки): 18% - ставка налога
5. Заполните пропуск (укажите вид налоговой ставки): 10% от таможенной стоимости, но не менее 0,5 евро за 1 кг - ставка налога
6. Исключите лишнее
 - а) уплата налога по декларации;
 - б) уплата налога у источника дохода;
 - в) эквивалентная уплата налога;
 - г) кадастровая уплата налога.
7. Исключите лишнее
 - а) налог на добавленную стоимость;
 - б) акцизы;
 - в) таможенная пошлина;
 - г) налог на прибыль организаций.
8. Установите соответствие между элементами групп

1) метод налогообложения	а) уплата налога по декларации
2) способ уплаты налога	б) определенность
3) принцип налогообложения	в) порядок и сроки уплаты налога
4) элемент налогообложения	г) прогрессивное налогообложение
9. Исключите лишнее
 - а) налог на имущество организаций;
 - б) налог на имущество физических лиц;
 - в) налог на доходы физических лиц;
 - г) налог на прибыль организаций.

Практические задания:

10. Исчислите сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик.
Налоговая база у налогоплательщика – 12 000 руб.

Таблица 1 – Ставки налогообложения

Налогооблагаемая база, руб.	Регрессивное налогообложение
0 – 30 000	10%
30 001 – 60 000	3 000 руб. + 7% с суммы, превышающей 30 000 руб.
60 001 – 90 000	5 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.
90 001 – 120 000	6600 руб. + 4% с суммы, превышающей 90 000 руб.
Свыше 120 000	7 800 руб. + 3% с суммы, превышающей 120 000 руб.

11. Исчислите сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик.
Налоговая база у налогоплательщика – 120 000 руб.

Таблица 1 – Ставки налогообложения

Налогооблагаемая база, руб.	Прогрессивное налогообложение (простая форма)
0 – 30 000	3%
30 001 – 60 000	4%
60 001 – 90 000	5%
90 001 – 120 000	7%
Свыше 120 000	10%

12. Ичислите сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик.
Налоговая база у налогоплательщика – 95 000 руб.

Таблица 1 – Ставки налогообложения

Налогооблагаемая база, руб.	Прогрессивное налогообложение (сложная форма)
0 – 30 000	3%
30 001 – 60 000	900 руб. + 4% с суммы, превышающей 30 000 руб.
60 001 – 90 000	2 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.
90 001 – 120 000	3 600 руб. + 7% с суммы, превышающей 90 000 руб.
Свыше 120 000	5 700 руб. + 10% с суммы, превышающей 120 000 руб.

13. Внесите сведения о налогоплательщике в программу Налогоплательщик ЮЛ
ООО «ПРИМЕР», ИНН: 7714698320, КПП 771401001,
ОГРН: 5077746887312, ОКПО: 81385200
Юридический адрес (совпадает с фактическим): 125315, город Москва, улица Часовая, 18

The screenshot shows the 'Nalogoplatalyshchik YUL' software interface. On the left, there's a sidebar with various tabs: 'General', 'Registration information', 'Manager', 'Representative', 'Additional information', and 'Tax registration number, Okved, Oktmo, Okop, Okogu, Okdp...'. The main window has several input fields for registration details:

- 'Code of the municipal administrative unit (OKTMO)' field
- 'Code of the municipal administrative unit where mobile assets are located (OKATO)' field
- 'Type of economic activity (Okved)' field
- 'Legal form of organization (Okopf 028-99)' field
- 'Organizational form of organization (Okopf 028-2012)' field
- 'Form of ownership (Okopf)' field
- 'Code of the All-Russian classification of enterprises and organizations (Okpo)' field
- 'Industry code of the state administration (Okogu)' field
- 'Main type of activity (Okdp)' field

Рейтинг-контроль 2

Блок 1

1. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:

- а) контрольной
- б) регулирующей
- в) фискальной

2. Росту экономического развития способствует функция налогового регулирования:

- а) стимулирующая
- б) сдерживающая
- в) социальная

3. Для количественного отражения налоговых поступлений предназначена функция налогов:

- а) фискальная
- б) регулирующая
- в) контрольная

4. Дефицит бюджета свидетельствует о снижении:

- а) социальной функции
- б) регулирующей функции
- в) фискальной функции

5. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- а) налоговая льгота
- б) налоговый период

- в) налоговая база
- г) налоговая ставка

6. К федеральным налогам относится:

- а) на имущество физических лиц
- б) на добавленную стоимость
- в) транспортный

7. Региональными признаются налоги и сборы:

- а) устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ
- б) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством
- в) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ

8. К местным налогам относится налог:

- а) на пользование недрами
- б) водный
- в) земельный

9. Из указанных налогов является косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) государственная пошлина
- в) НДС

10. Из указанных налогов является прямым:

- а) налог на имущество физических лиц
- б) акцизы
- в) НДС

11. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- в) когда налоговая ставка не изменяется

12. К федеральным налогам относится налог (допускаются несколько ответов):

- а) на добавленную стоимость
- б) земельный
- в) лесной
- г) водный

13. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):

- а) добровольность
- б) безвозмездность
- в) обязательность
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения

14. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает
- г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается

15. Равный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается

16. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти
- г) только законами и постановлениями местных органов власти

17. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:

- а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования
- б) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ и муниципального образования
- в) во всех муниципальных образованиях РФ, если установлены главой Налогового кодекса РФ
- г) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ

18. При установлении законодательными (представительными) органами субъектов РФ регионального налога налоговые льготы могут быть предусмотрены:

- а) нет
- б) да
- в) да, только для определенных категорий налогоплательщиков

19. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований
- б) соответствующих субъектов РФ

20. К региональным налогам относится налог:

- а) на имущество организаций
- б) земельный
- в) водный

21. К федеральным налогам относится налог:

- а) на имущество физических лиц
- б) на добавленную стоимость
- в) транспортный
- г) нет правильного ответа

22. К местным налогам относится налог:

- а) на пользование недрами
- б) водный
- в) земельный
- г) нет правильного ответа

23. Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, могут быть установлены:

- а) да, только на один налоговый период
- б) нет, не могут быть установлены
- в) да, на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти
- г) да, по решению исполнительных органов власти субъектов РФ

24. К федеральным налогам и сборам относится налог:

- а) на добавленную стоимость
- б) земельный
- в) лесной
- г) водный

25. К региональным налогам и сборам относится налог:

- а) на имущество организаций
- б) на имущество физических лиц
- в) на игорный бизнес
- г) транспортный

26. К косвенным налогам не относится налог:

- а) на прибыль организаций
- б) на землю
- в) на имущество организаций
- г) на добавленную стоимость

27. Из перечисленных ниже налогов укажите прямые личные налоги:

- а) на доходы физических лиц
- б) земельный
- в) на имущество физических лиц
- г) акциз

28. Прямой налог – это:

- а) акциз
- б) налог с имущества
- в) налог на прибыль организации
- г) налог на добавленную стоимость

29. Косвенный налог – это:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) налог на прибыль организации
- в) налог на добавленную стоимость
- г) акциз

30. Укажите верные утверждения в отношении региональных налогов:

- а) поступают исключительно в региональный бюджет
- б) устанавливаются законами субъекта РФ
- в) устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ
- г) при их установлении органами субъектов РФ определяются налоговые льготы, налоговые ставки в переделах, установленных Налоговым кодексом РФ, порядок и сроки уплаты налога

31. Специальный налоговый режим – это система налогообложения (допускаются несколько ответов):

- а) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- б) упрощенная
- в) установленная законами субъектов РФ
- г) при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции

32. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, услуг
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер

33. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС:

- а) является единым на всей территории РФ
- б) может быть расширен субъектом РФ
- в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом РФ
- г) нет правильного ответа

34. Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации
- г) нет правильного ответа

35. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации
- б) исключительно в иностранной валюте
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты
- г) нет правильного ответа

36. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:

- а) да, общеустановленным порядком
- б) нет, за исключением подакцизных товаров
- в) нет
- г) нет правильного ответа

37. Организация или индивидуальный предприниматель уплачивают НДС:

- а) ежемесячно
- б) ежеквартально
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки
- г) нет правильного ответа

38. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:

- а) без учета включенной суммы акциза
- б) с учетом суммы акциза и стоимости товара
- в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической
- г) нет правильного ответа

39. Добровольный отказ от ранее оформленного освобождения от налогообложения по ст. 145 Налогового кодекса РФ не допускается на период:

- а) более 3 налоговых периодов
- б) менее 3 лет
- в) менее 1 года
- г) нет правильного ответа

40. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров
- б) в совокупности по всем группам товаров
- в) по усмотрению налогоплательщика
- г) нет правильного ответа

41. Налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) не позднее:

- а) 10 дней
- б) 5 дней
- в) 3 дней
- г) нет правильного ответа

42. Налогообложение по налоговой ставке 0 % осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг) (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ
- б) товаров для детей (в соответствии с установленным перечнем)
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортруемых из РФ товаров
- г) нет правильного ответа

43. Операции по страхованию и перестрахованию:

- а) облагаются НДС
- б) освобождены от НДС
- в) облагаются НДС только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков
- г) нет правильного ответа

44. Не подлежит налогообложению ввоз товаров на таможенную территорию РФ (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал
- б) необработанных природных алмазов
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной международной помощи РФ
- г) нет правильного ответа

45. От уплаты НДС освобождены (допускаются несколько вариантов ответа):

- а) государственное унитарное оборонное предприятие
- б) филиал коммерческого банка
- в) общественная организация инвалидов, осуществляющая уставную деятельность
- г) фермер, реализующий выращенную сельскохозяйственную продукцию
- д) представительство иностранной фирмы в Москве, проводящее рекламную акцию
- е) гражданин, занимающийся частным извозом (зарегистрирован как предприниматель без образования юридического лица)
- ж) колхозница, сдающая молоко как продукцию личного подсобного хозяйства в колхоз
- з) частное семейное предприятие, производящее и реализующее сельскохозяйственную продукцию
- и) Государственный музей изобразительных искусств им. А. С. Пушкина, проводящий платную экспертизу подлинности картин для российского (иностранный) юридического лица; к) представительство иностранной фирмы, находящееся в Москве
- л) голландская фирма, оказывающая услуги по озеленению российского города

Блок 2

Тесты:

1. Начислен НДС по реализованной продукции:

- а) Д 91-К 68
- б) Д 68- К 90
- в) Д 90- К 68

2. Начислен НДС по приобретенным ценностям:

- а) Д 10- К 19
- б) Д 19-К60;
- в) Д 19-К68.

3. Перечислен НДС в бюджет:

- а) Д 68-К51
- б) Д62-К90
- в) Д 68- К 19

4. Выручка от реализации товаров составила 177000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

- а) 9000 руб.
- б) 45000 руб.
- в) 27000 руб.
- г) 18000 руб.
- д) нет правильного ответа

5. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 19
- б) Д 19-К 68
- в) Д 90.3-К 68
- г) Д 19-К 60
- д) нет правильного ответа

6. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

- а) 9800 руб.
- б) 54000 руб.
- в) 10800 руб.
- г) 18000 руб.
- д) нет правильного ответа

7. В случае, если у налогоплательщика имеются надлежащим образом оформленные первичные документы и счета-фактуры, выставленные продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), и приобретенные товары (работы, услуги) приняты налогоплательщиком на учет, является ли это достаточным основанием для применения вычета НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)?

- а) да – все необходимые условия для применения вычета НДС соблюdenы
- б) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы товары (работы, услуги) приобретались налогоплательщиком для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения по НДС
- в) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы товары (работы, услуги) приобретались налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода
- г) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы вычет НДС применительно к конкретной ситуации не рассматривался в официальных разъяснениях налоговых органов и Министерства финансов Российской Федерации как не подлежащий применению

8. Организация приобрела оборудование в целях его передачи в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества. Какие действия в отношении суммы НДС, предъявленной организации продавцом оборудования, должна предпринять организация?

- а) принять сумму НДС к вычету (при соблюдении всех необходимых условий для применения вычета)
- б) включить сумму НДС в стоимость приобретенного оборудования
- в) включить сумму НДС в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли
- г) включить сумму НДС в состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли

9. Организация (далее – Поставщик) заключила с другой организацией (далее – Покупатель) договор поставки, согласно которому должна передать Покупателю товар (производственный станок) по цене 118 000 рублей (в том числе НДС – 18 000 рублей) с условием перехода права собственности на товар к Покупателю в момент полной оплаты товара Покупателем. 25 марта Поставщиком получена оплата в сумме 59 000 рублей (в том числе НДС – 9 000 рублей). 20 апреля товар отгружен (передан) Поставщиком Покупателю. 10 июня Поставщик получил вторую часть платежа – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей), а 10 июля третью (последнюю) часть – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей).

В каких суммах и на какие даты Поставщиком должен быть начислен НДС к уплате в бюджет и применен налоговый вычет?

- а) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)
- 10.07. – 18 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)
- б) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)
- 10.07. – 13 500 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)
- в) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 20.04. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара)
- 20.04. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)
- г) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 20.04. – 9 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной первым платежом)
- 10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной вторым платежом)
- 10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной третьим платежом)
- 10.07. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

10. Организация, осуществляющая производство продукции, реализация которой облагается НДС, 10 февраля приобрела по договору на создание результатов интеллектуальной деятельности исключительное право на использование программы для ЭВМ (далее – исключительное право). При этом организацией предполагается один из двух вариантов использования исключительного права: использование в производстве продукции, выпускаемой организацией, или передача дочерней организации в качестве вклада в уставный капитал.

На момент приобретения исключительного права выбор одного из двух указанных вариантов его использования организацией не был сделан (то есть точная цель приобретения исключительного права не была определена). Первичные документы и счет-фактура, оформленные надлежащим образом, получены организацией в день приобретения исключительного права (10 февраля). 20 апреля организацией принято решение об использовании исключительного права в производстве продукции, выпускаемой организацией (о чем издан соответствующий приказ). 1 августа такое использование исключительного права организацией было фактически начато.

С какого момента организация вправе принять к вычету НДС, предъявленный ей при приобретении исключительного права, и в каком порядке (при условии, если организация не планирует переносить вычет на более поздние периоды, чем налоговый период, в котором у нее возникло право на вычет)?

- а) с 10.02. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 1 квартал
- б) с 20.04. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 2 квартал
- в) с 01.08. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 3 квартал
- г) с 01.08. – путем внесения соответствующего изменения в налоговую декларацию за 1 квартал и отражения вычета в этой налоговой декларации (за 1 квартал)

11. Организация производит продукцию, реализация которой подлежит налогообложению НДС. При этом помимо продажи продукции покупателям организация осуществляет передачу продукции своим работникам: в качестве оплаты труда работников; в качестве подарков работникам в связи с праздничными датами. Подлежит ли налогообложению НДС передача продукции работникам в указанных случаях?

- а) подлежит в случае, когда продукция передается в качестве оплаты труда работников
- б) подлежит в случае, когда продукция передается в качестве подарков работникам
- в) подлежит в обоих указанных случаях
- г) не подлежит ни в одном из указанных случаев

12. Организацией принят на работу сотрудник. При этом местом работы сотрудника организации фактически является помещение, принадлежащее дочерней компании организации. Договор аренды указанного помещения между организацией и ее дочерней компанией не заключался.

Возникает ли в связи с работой сотрудника организации в помещении дочерней компании объект налогообложения по НДС?

- а) возникает у организации – при условии, если соответствующее место работы сотрудника указано в трудовом договоре, заключенном между организацией и сотрудником
- б) возникает у организации независимо от указания места работы сотрудника в трудовом договоре

в) возникает у дочерней компании независимо от указания места работы сотрудника в трудовом договоре
г) не возникает ни у организации, ни у дочерней компании

13. Покупатель получил товар 25 марта 2016 г. Но при его оприходовании в накладной и счете-фактуре выявлены ошибки, касающиеся стоимости товара. Продавец внес исправления в эти документы. Покупатель получил исправленный счет-фактуру 19 апреля 2016 г., до сдачи декларации за I квартал в инспекцию. Может ли покупатель заявить вычет по исправленному счету-фактуре в декларации за I квартал?

- а) Нет, ведь исправленный счет-фактура получен уже во II квартале.
- б) Да, может.

14. В счете-фактуре неправильно написано название организации-покупателя (ошибочно указана другая фирма). Может ли продавец от руки исправить такой счет-фактуру — в нем зачеркивается неправильное название покупателя, пишется верное и проставляются подписи лиц, внесших исправления?

- а) Да, так можно сделать, если счет-фактура составлен на бумаге.
- б) Нет, подобный порядок исправления для счетов-фактур недопустим.

15. По условиям договора товары отгружаются по предварительной цене (фигурирующей и в накладных, и в счете-фактуре), которая впоследствии уточняется. Какой счет-фактуру надо составить после согласования окончательной цены?

- а) Продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру.
- б) Продавец должен составить исправленный счет-фактуру.

Практические задания:

1. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

2. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 900 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 150 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 400 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

3. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за первый квартал исходя из следующих операций за 1 квартал:

- а) реализовано товаров – 600 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, приобретено товара – 400 тыс. руб., НДС – 18 %;
- б) получен аванс на расчетный счет – 700 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %;
- в) оприходован и оплачен поставщику приобретенный объект основных средств – 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.;
- г) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 250 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

4. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за первый квартал исходя из следующих операций за 1 квартал:

- а) реализовано товаров – 800 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, приобретено товара – 360 тыс. руб., НДС – 18 %;
- б) получен аванс на расчетный счет – 800 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %;
- в) оприходован и оплачен поставщику приобретенный объект основных средств – 250 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.;
- г) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

5. Предприятие в налоговом периоде получило от реализации продукции выручку в размере 240000 руб., в том числе НДС – 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты – 50000 руб., в т. ч. НДС – 18%. В течение налогового периода предприятие приобрело:

- а) материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 120000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Из них оплачено 60000 руб., в т. ч. НДС – 18%;

б) оборудования на сумму 96000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составить бухгалтерские записи.

6. ООО «Мечта» в налоговом периоде получило от реализации продукции выручку в размере 280000 руб., в том числе НДС – 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты – 60000 руб., в т. ч. НДС – 18%. В течение налогового периода предприятие приобрело:

- а) материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 110000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Из них оплачено 80000 руб., в т. ч. НДС – 18%;

б) оборудования на сумму 140000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составить бухгалтерские записи.

7. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за третий квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за третий квартал исходя из следующих операций за третий квартал:

- а) объем оказанных услуг составил 500 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %,
- б) получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб. (без НДС);
- в) начислена пеня к уплате поставщику – 2 тыс. руб. (без НДС);
- г) приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %;
- д) аванс, поступивший на расчетный счет – 600 тыс. руб. (без НДС);
- е) закуплен товар для оптовой продажи на сумму 470 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, из них реализовано товара на 180 тыс. руб. При реализации товаров установлена надбавка в размере 20%;
- з) доходы по аренде, поступившие на расчетный счет – 100 тыс. руб. (без НДС);
- к) погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде на сумму 60 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

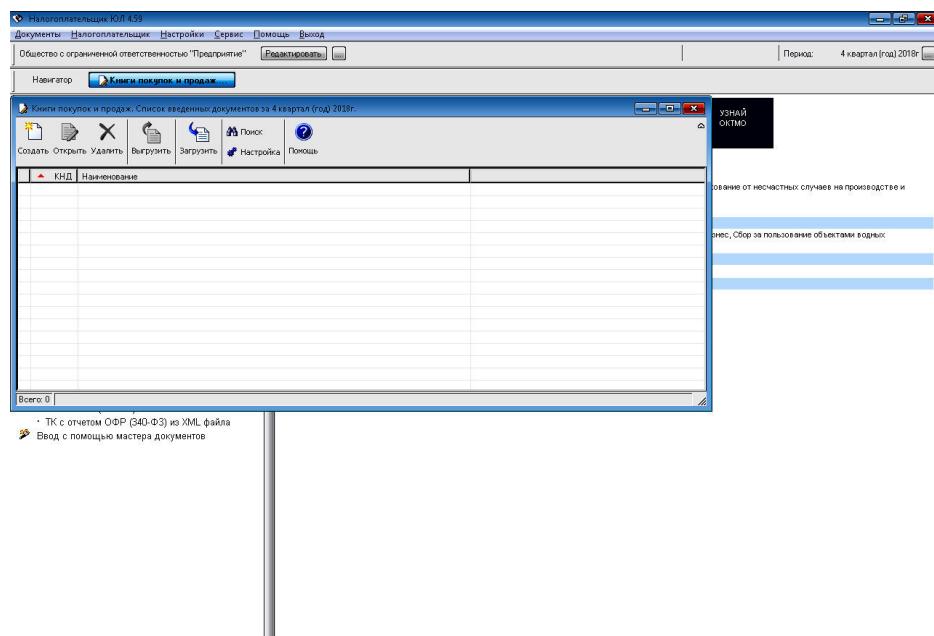
8. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за третий квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за третий квартал исходя из следующих операций за третий квартал:

- а) объем оказанных услуг составил 800 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %,
- б) аванс, поступивший на расчетный счет – 700 тыс. руб. (без НДС);
- в) закуплен товар для оптовой продажи на сумму 500 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, из них реализовано товара на 280 тыс. руб. При реализации товаров установлена надбавка в размере 20%;
- г) погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде на сумму 60 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

9. За третий квартал текущего года ООО «Мечта» выполнила работу на сторону на сумму 900 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 160 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 400 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

10. За второй квартал текущего года ООО «Салют» выполнила работу на сторону на сумму 1200 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 500 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 800 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за второй квартал.

11. Внесите данные о выставленных счетах-фактурах в книгу продаж в программу Налогоплательщик ЮЛ (комплект счетов-фактур выдается преподавателем)



Рейтинг-контроль 3

Блок 1

1. Доходы организаций при исчислении налога на прибыль состоят из групп:
а) одной
б) двух
в) трех
г) четырех

2. Перечислите доходы организации для расчета налога на прибыль:
а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав
б) внереализационные доходы
в) штрафы и пени
г) дебиторская задолженность.

3. Доходом от реализации товаров (работ, услуг) является:
а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) имущества или имущественных прав
б) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества, включая ценные бумаги
в) выручка от оказания услуг населению
г) выручка от продажи товаров (работ, услуг)

4. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется
а) по итогам каждого квартала
б) нарастающим итогом с начала каждого квартала
в) нарастающим итогом с начала налогового периода
г) за отчетный период

5. Ставка налога на прибыль организаций равна:
а) 20%
б) 35%
в) 17,5%
г) 9%.

6. Амортизацию при налогообложении прибыли налогоплательщики начисляют методом:
а) линейным
б) нелинейным
в) линейным и нелинейным по выбору
г) ускоренной амортизации

7. При налогообложении прибыли видами расходов считаются:
а) расходы предприятия на производство
б) обоснованные и документально подтвержденные затраты
в) материальные расходы
г) внереализационные расходы

8. Налоговые декларации по налогу на прибыль по итогам налогового периода представляются:
а) после 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
б) не представляются вообще
в) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
г) на следующий месяц вслед за истекшим периодом

9. Налоговый учет подтверждают:
а) первичные учетные документы и расчет налоговой базы
б) аналитические регистры налогового учета
в) справки о суммах внереализационных доходов
г) заявление на возврат удержанного налога

10. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства
б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства
в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ

11. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

- а) материальных расходов, расходов на оплату труда, страховых взносов, суммы начисленной амортизации, прочих расходов
- б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и вне-реализационных расходов
- в) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов

12. Налогоплательщиками НДФЛ являются:

- а) граждане РФ;
- б) физические лица — налоговые резиденты РФ
- в) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников в РФ
- г) иностранные граждане

13. Налоговой базой по НДФЛ являются:

- а) доходы налогоплательщика в денежной форме
- б) доходы в натуральной форме
- в) доходы в виде материальной выгоды
- г) материальная выгода за пределами РФ

14. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу
- б) дата передачи дохода в натуральной форме
- в) последний день месяца начисления налогоплательщику дохода за выполненные трудовые обязанности
- г) дата исчисления дохода, либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме

15. Перечислите доходы налогоплательщика, являющиеся объектом налогообложения:

- а) от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ - для физических лиц - налоговых резидентов);
- б) от источников в виде иностранной валюты для граждан РФ
- в) от источников в РФ для граждан США
- г) от источников в РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ

16. Назовите доходы, облагаемые НДФЛ:

- а) оплата организацией или индивидуальным предпринимателем коммунальных услуг, питания, отдыха налогоплательщика
- б) доходы охотников-любителей
- в) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг;
- г) призы, получаемые спортсменами

17. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

- а) суммы единовременных пособий уходящим на пенсию
- б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из устава участников организации
- в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов
- г) доходы в виде выплат по договорам добровольного пенсионного обеспечения

18. В совокупный доход не включается:

- а) вознаграждение донорам за сданную кровь
- б) сумма отчислений в негосударственные пенсионные фонды;
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях
- г) возмещение вреда в связи сувечьем или иным повреждением здоровья

19. Налоговый вычет на каждого ребенка осуществляется до возраста:

- а) 18 лет
- б) 24 лет
- в) 25 лет
- г) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет

20. Начисленные отпускные в облагаемый доход налогоплательщика включаются на период:

- а) в котором начислены
- б) в котором начислены и выплачены
- в) в котором они выплачены
- г) предыдущий период, когда произошло начисление

21. Перечислите общие налоговые вычеты:

- а) социальные и стандартные
- б) стандартные и имущественные
- в) стандартные и профессиональные
- г) стандартные и социальные

22. Основанием для предоставления социальных налоговых вычетов служит документ:

- а) справка
- б) паспорт
- в) письменное заявление налогоплательщика при подаче декларации
- г) свидетельство о рождении ребенка
- д) паспорта ребенка и родителя

23. Перечислите категории налогоплательщиков, представляющих налоговую декларацию по НДФЛ:

- а) физические лица, налоговые резиденты, не получающие доход за пределами РФ
- б) частные нотариусы
- в) физические лица, получающие доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества
- г) физические лица, получающие доходы от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности

24. Срок представления декларации по НДФЛ:

- а) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) не позднее 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом

25. К специальным налоговым вычетам по НДФЛ относятся:

- а) имущественные
- б) образовательные
- в) социальные
- г) стандартные

26. Налоговая декларация по НДФЛ представляется на дату:

- а) не позднее 30 мая
- б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) не позднее 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

27. В налоговой декларации по НДФЛ указываются:

- а) все доходы налогового периода и источники их выплаты
- б) налоговые вычеты и сумма налога, удержанная налогоплательщиками;
- в) убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом
- г) штрафы и неустойки, уплаченные в прошлых годах физическим лицом по НДФЛ

28. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:

- а) 600 руб.;
- б) 400 руб.
- в) 800 руб.
- г) нет правильного ответа

29. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации уплачивается до:

- а) 15 июня года, следующего за отчетным
- б) 15 июля года, следующего за отчетным
- в) 30 апреля года, следующего за отчетным, вместе с подачей декларации
- г) нет правильного ответа

30. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности налоговым органом производится не позднее:

- а) 5 дней с момента получения уточняющей декларации
- б) 10 дней с момента получения уточняющей декларации
- в) 30 дней с момента получения уточняющей декларации
- г) нет правильного ответа

31. Что значит соответствующая цифра в КПП:

- 1) первые и вторая цифры
 - 2) третья и четвертая цифры
 - 3) пятая и шестая цифры
 - 4) седьмая, восьмая и девятая цифры
- a) Порядковый номер постановки на учет по конкретной причине
 - б) Код причины постановки на учет
 - в) Код региона РФ (или 99 для межрегиональных инспекций ФНС)
 - г) Номер ИФНС, поставившей организацию на учет

32. Цифры «01» - код причины постановки на учет, означающий:

- а) регистрация организации по месту нахождения
- б) регистрация филиала российской компании
- в) регистрация представительства российской компании
- г) регистрация обособленного подразделения российской компании
- д) постановка на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика

33. Цифры «45» - код причины постановки на учет, означающий:

- а) регистрация организации по месту нахождения
- б) регистрация филиала российской компании
- в) регистрация представительства российской компании
- г) регистрация обособленного подразделения российской компании
- д) постановка на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика

34. Цифры «50» - код причины постановки на учет, означающий:

- а) регистрация организации по месту нахождения
- б) регистрация филиала российской компании
- в) регистрация представительства российской компании
- г) регистрация обособленного подразделения российской компании
- д) постановка на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика

35. ИНН организации состоит из:

- а) 7 цифр
- б) 10 цифр
- в) 12 цифр
- г) 20 цифр

36. ИНН индивидуального предпринимателя состоит из:

- а) 7 цифр
- б) 10 цифр
- в) 12 цифр
- г) цифр

37. При регистрации индивидуального предпринимателя ему присваиваются ИНН и КПП

- а) верно
- б) неверно

38. При регистрации организации ей присваиваются ИНН и КПП

- а) верно
- б) неверно

39. В ИНН 7702123456 первая и вторая цифры показывают

- а) что организация находится на учете в г. Москве
- б) что организация находится на учете в ИФНС № 2.
- в) оба варианта ответа верные
- г) оба варианта ответа неверные

40. В ИНН 7702123456 третья и четвертая цифры показывают

- а) что организация находится на учете в г. Москве
- б) что организация находится на учете в ИФНС № 2.
- в) оба варианта ответа верные
- г) оба варианта ответа неверные

Блок 2

Тесты:

1. Начислен налог на прибыль:

- а) Д 99-К 68
- б) Д 84-К 68
- в) Д 68- К 51

2. В случае, если расходы организации являются обоснованными (экономически оправданными), документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, является ли это достаточным основанием для признания таких расходов в целях налогообложения прибыли?

- а) да – все необходимые условия для признания расходов в целях налогообложения прибыли соблюдены
- б) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, должны быть прямо поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли
- в) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны быть поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли
- г) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны рассматриваться в официальных разъяснениях налоговых органов и Министерства финансов Российской Федерации как не учитываемые в целях налогообложения прибыли

3. Налогоплательщиком на средства, полученные по кредитному договору, заключенному на 5 лет, приобретено производственное оборудование. В течение трех месяцев оборудование использовалось налогоплательщиком для производства продукции, которая не была реализована налогоплательщиком из-за отсутствия покупателей (спроса). Через три месяца после приобретения оборудование вышло из строя. Еще через два месяца (после неудачных попыток ремонта) оборудование было ликвидировано.

В течение какого периода налогоплательщик вправе признавать проценты по кредиту в целях налогообложения прибыли?

- а) в течение первых трех месяцев – до момента поломки оборудования и прекращения его использования для производства продукции
- б) в течение первых пяти месяцев – до момента ликвидации оборудования
- в) в течение пяти лет – до момента погашения кредита
- г) налогоплательщик не вправе признавать проценты по кредиту в целях налогообложения прибыли в рассматриваемой ситуации

4. Организация, применяющая метод начисления, 12 января передала работникам продукцию в счет погашения задолженности по заработной плате за ноябрь и декабрь прошлого года.

Что должно быть отражено организацией в налоговом учете 12 января в результате указанной передачи продукции работникам?

- а) выручка от реализации продукции
- б) расходы на оплату труда работников в) выручка от реализации продукции и расходы на оплату труда работников
- г) в рассматриваемом случае в налоговом учете ничего отражаться не должно (у организации не возникает ни доходов, ни расходов)

5. Общество с ограниченной ответственностью (далее – Общество) заключило договор мены с другой организацией, в рамках которого 20 марта Общество передало организации простой вексель Общества в обмен на простой вексель третьего лица. Обмениваемые векселя являются беспроцентными и имеют одинаковый срок платежа (погашения) – 20 марта следующего года. При этом номинал (вексельная сумма) переданного Обществом собственного векселя составляет 1 000 000 рублей, а полученного Обществом векселя третьего лица – 1 200 000 рублей. Каких-либо доплат при совершении обмена договором мены не предусмотрено. Через одну неделю (27 марта) Общество по договору купли-продажи выкупило переданный им 20 марта собственный вексель за 900 000 рублей. Какие доходы должны быть отражены Обществом в налоговом учете на даты обмена векселей и (или) выкупа векселя?

- а) 20.03. – доход от реализации векселя (1 000 000 руб.)
- 20.03. – внереализационный доход (200 000 руб.)
- 27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)
- б) 20.03. – внереализационный доход (200 000 руб.)
- 27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)
- в) 27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)
- г) в рассматриваемой ситуации доходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, у Общества на указанные даты не возникает

6. По итогам I квартала 2017 г. образовалась налогооблагаемая прибыль. Ее уменьшили на убыток прошлых лет. Но по итогам полугодия 2017 г. получен убыток. Можно ли в декларации за полугодие отразить убыток прошлых лет, принятый в I квартале, в качестве уменьшающего текущую налоговую базу?

- а) Нет, нельзя.
- б) Да, можно. Ведь в I квартале такой убыток был учтен правомерно.

7. У организации есть неперенесенный убыток 2005 г. в сумме 100 000 руб. Первичные документы за этот год сохранены. Прибыль 2017 г. составляет 250 000 руб. Можно ли уменьшить ее на убыток 2005 г.?

- а) Нет.
- б) Да, ведь с 2017 г. не действует десятилетнее ограничение по учету убытков прошлых лет.

8. База по налогу на прибыль, облагаемая по ставке 20%, в 2017 г. составляет 300 000 руб. У организации имеется налоговый убыток, полученный в 2016 г., в сумме 400 000 руб. (иных убытков прошлых лет нет). На какую сумму убытка 2016 г. можно уменьшить «прибыльную» базу 2017 г.?

- а) На 400 000 руб. — база уменьшается на всю сумму убытка.
- б) На 300 000 руб. — база уменьшается в полной сумме.
- в) На 150 000 руб. — налоговую базу нельзя уменьшить более чем наполовину.
- г) Нет правильного ответа.

9. Перечислен в бюджет НДФЛ:

- а) Д 51-К 68
- б) Д 68-К 51
- в) Д 51-К 69
- г) нет правильного ответа

10. Начислен НДФЛ:

- а) Д 68-К 70
- б) Д20-К68
- в) Д 70-К 68
- г) нет правильного ответа

11. У гражданина двое детей: с матерью старшего ребенка брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью младшего брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин представит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный налоговый вычет на детей в размере:

- а) 0 руб.
- б) 600 руб.
- в) 1 200 руб.
- г) 1 600 руб.
- д) нет правильного ответа

12. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2018 г. начислена заработка в сумме 35000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ, удержанная из зарплаты, составит

- а) 4 368 руб.
- б) 4 500 руб.
- в) 4 550 руб.
- г) 4 732 руб.
- д) нет правильного ответа

13. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 70
- б) Д 20-К68
- в) Д 70-К 68
- г) Д 68-К 51

14. Физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке это лицо не брало. Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:

- а) да
- б) нет

Практические задания:

1. Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пена, полученная по хозяйственному договору, – 2 950 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

2. Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если:

Оптовый товарооборот – 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб.

Начислена пена поставщику – 3000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на имущество – 2000 руб.

Причитается пена к получению – 4000 руб.

Розничный товарооборот – 100 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Издержки обращения – 75 000 руб., командировочные расходы – 20 000 руб.

Получены безвозмездно материалы на сумму 4000 руб. и переданы в производство.

3. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработка плата составила, руб.:

январь – 14 000

февраль – 12 000

март – 13500

апрель – 13500

май – 14000

июнь – 15000

июль – 14000

август – 14000

сентябрь – 15000

октябрь – 16000

ноябрь – 16000

декабрь – 17000

4. Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

5. Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 38000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ.

6. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 24000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

7. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 32000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей в возрасте до 18 лет. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

8. Сотрудник, состоящий в штате организации и получающий в месяц доход в размере 44000 руб., подал в бухгалтерию документы о наличии ребенка в возрасте 2 лет. Определите сумму НДФЛ сотрудника за март.

9. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30%;

Петров П.П. – 60%

Агафонов А.А. – 10%.

Определите НДФЛ, удержаные с участников общества.

10. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 600000 руб., налог на прибыль – 20%. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 40%;

Петров П.П. – 40%

Агафонов А.А. – 20%.

Определите НДФЛ, удержаные с участников общества.

11. Выберите отчетные формы, которые должна представить организация, находящаяся на общей системе налогообложения, за 2 квартал 2018 года

Выполните следующие практические задания:

1. Изучите формат платежного поручения

2. Изучите инструкцию отдела учета налоговых поступлений и отчетности: «В порядке заполнения поля 107 изменения также небольшие. В этом поле проставляется показатель налогового периода, за который производится уплата или доплата налога (сбора). Показатель используется для отражения периодичности уплаты налога (сбора) (месячная, квартальная, полугодовая, годовая) или конкретной даты уплаты налога (сбора) — «число.месяц.год». Как и раньше, данный реквизит платежа имеет 10 знаков, восемь из которых обозначают соответствующую дату. С 1 января первые два знака поля 107 могут принимать такие значения: МС — месячные платежи; КВ — квартальные платежи; ПЛ — полугодовые платежи; ГД — годовые платежи. Таким образом, исключены показатели, которые обозначали платежи по декадам месяца. Соответственно в 4-м и 5-м знаках указывается: для месячных платежей — номер месяца отчетного года (от 01 до 12), для квартальных — номер квартала (от 01 до 04), для полугодовых — номер полугодия (01 или 02). При уплате налога один раз в год в 4-м и 5-м знаках показателя налогового периода проставляют нули. В 7—10 знаках показателя налогового периода указывается год, за который уплачивается налог». Заполните поле 107 для следующих ситуаций:

- а) перечисляется налог на имущество организаций за 3 квартал 2018 года;
- б) перечисляется НДС за 2 квартал 2018 года;

- г) перечисляется налог на прибыль за год;
 д) перечисляется налог на прибыль за март 2018 года.

3. Заполните поле 104 для следующих ситуаций:

- а) перечисляется налог на имущество организаций;
 б) перечисляются пени по налогу на имущество организаций;
 г) перечисляется штраф за непредставление налоговой декларации по налогу на имущество организаций;
 д) перечисляется налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет;
 е) перечисляется налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта Федерации;
 ж) перечисляются пени по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта Федерации;
 з) перечисляются пени по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет;
 и) перечисляется налог на добавленную стоимость;
 к) перечисляется штраф по налогу на добавленную стоимость.

4. Заполните поля платежного поручения для следующих хозяйственных ситуаций

- а) перечисляется налог на имущество организаций за 3 квартал 2018 года
 б) перечисляются пени за просрочку уплаты НДС во 2 квартале 2018 года (в добровольном порядке)
 г) перечисляется НДС за 3 квартал 2018 года
 д) перечисляется налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет, за апрель 2018 года (ежемесячное начисление по фактической прибыли)

(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
(24)						

Назначение платежа

5. Найдите ошибки при заполнении платежного поручения:

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 31

27.03.2018

Дата

электронно

02

Вид платежа

Сумма
прописью

Одна тысяча триста девяносто восемь рублей 00 копеек

ИИН 3320002859

КПП 333401001

Сумма

1398-00

ООО «Стрела»

Сч. №

40702810410170100365

Плательщик

Отделение 8611 Сбербанка России, г. Владимир

БИК

041708602

Банк плательщика

Отделение Владимир, г. Владимир

Сч. №

30101810000000000602

БИК

041708001

Сч. №

—

Сч. №

40101810800000010002

ИИН 3307020362

КПП 333401001

УФК по Владимирской области

(Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)

Вид оп.

01

Срок плат.

5

Наз. пл.

Очер. плат.

Код

0

Рез. поле

Получатель

18210101012021200110

17735000

ТП

МС.02.2018

0

27.03.2018

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации за март 2018 г.

НДС не облагается.

Назначение платежа

- 1 _____
 2 _____
 3 _____
 4 _____

6 семестр

Рейтинг-контроль 1

Блок 1 «Знать»

1. Налоговый период по акцизам:

- а) календарный год;
- б) полугодие
- в) календарный месяц
- г) первый квартал
- д) нет правильного ответа

2. Виды налоговых ставок акцизов - это:

- а) твердые, в процентах к стоимости реализуемых товаров;
- б) адвалорные, в процентах к стоимости реализуемых товаров
- в) твердые - в абсолютной сумме на единицу измерения
- г) комбинированные

3. Акцизы уплачиваются по месту реализации товара:

- а) минерального сырья
- б) автомобилей
- в) алкогольной продукции
- г) табачной продукции

4. Подакцизными считаются товары:

- а) дизельное топливо
- б) легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя выше 150 л.с.
- в) прямогонный бензин
- г) лекарственные, лечебно-профилактические препараты

5. Срок уплаты акциза по нефтепродуктам:

- а) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем
- в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным
- г) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- д) нет правильного ответа

6. Налоговая декларация в налоговые органы представляется

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- д) нет правильного ответа

7. Товары, облагаемые акцизами, - это (допускаются несколько вариантов ответов):

- а) виноматериалы
- б) спирт коньячный
- в) коньяки
- г) ювелирные изделия

8. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются в процентах к стоимости товаров:

- а) по отпускным ценам (без учета акцизов)
- б) по отпускным ценам (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения
- в) по фактической себестоимости (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения
- г) нет правильного ответа

9. Налоговый период для акциза - это:

- а) 1 год
- б) 1 месяц
- в) 3 месяца, т.е. квартал
- г) нет правильного ответа

10. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ
- б) продавцом при приобретении подакцизных товаров
- в) покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ
- г) нет правильного ответа

11. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:

- а) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) x Ставка налога
- б) Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) x Ставка налога
- в) Сумма акциза = (Объект обложения) x Ставка налога
- г) нет правильного ответа

12. Налоговую базу по НДПИ определяет:

- а) налогоплательщик самостоятельно
- б) ФНС РФ
- в) Министерство финансов РФ
- г) ГГКРФ
- д) нет правильного ответа

13. Налоговая база по НДПИ определяется:

- а) в виде стоимости добытого полезного ископаемого дифференцированно по каждому его виду
- б) на основе общего порядка по добытым полезным ископаемым
- в) по стоимости полезного ископаемого;
- г) в натуральном выражении по добытым полезным ископаемым

14. Налоговый период по НДПИ:

- а) календарный год;
- б) квартал
- в) календарный месяц
- г) полугодие
- д) нет правильного ответа

15. Налоговая ставка, равная 0%, используется:

- а) при добыче полезных ископаемых в части нормативных потерь
- б) при налоговой базе в натуральном выражении по полезным ископаемым в части нормативных потерь
- в) при добыче торфа
- г) по калийным солям
- д) нет правильного ответа

16. Сумма НДПИ исчисляется как:

- а) произведение налоговой ставки на процентную долю налоговой базы
- б) дифференцированно по укрупненным видам полезных ископаемых
- в) произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы
- г) нет правильного ответа

17. Срок по НДПИ установлен:

- а) не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным
- б) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) первого числа каждого месяца
- г) 15 числа каждого месяца
- д) нет правильного ответа

18. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых - это:

- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ
- б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ
- г) нет правильного ответа

19. Объекты налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых - это:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ

б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы

в) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений

20. Налоговая ставка для налога по добытым полезным ископаемым установлена:

- а) в рублях на единицу
- б) в рублях и копейках на единицу
- в) в процентах
- г) нет правильного ответа

21. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет не позднее:

- а) 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом
- б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) последнего дня каждого месяца налогового периода
- г) нет правильного ответа

22. Налоговая база водного налога определяется:

- а) в зависимости от вида водопользования отдельно в отношении каждого водного объекта
- б) при наличии в водном объекте различных налоговых ставок определяется налогоплательщиком по каждой налоговой ставке
- в) в целом по всем объектам водопользования
- г) дифференцированно по видам водопользования

23. По водному налогу налоговым периодом является:

- а) календарный год
- б) полугодие
- в) квартал
- г) месяц
- д) нет правильного ответа

24. Ставки налога водных объектов установлены на период:

- а) квартал
- б) дифференцированно в зависимости от водных объектов
- в) ставки налога за использование водного пространства (кроме сплава леса в плотах и кошелях) на год. По остальным объектам налогообложения на квартал
- г) нет правильного ответа

25. Налогоплательщики водного налога - это:

- а) организации
- б) физические лица
- в) организации и физические лица, осуществляющие специальные и (или) особое водопользование
- г) организации и физические лица-предприниматели, использующие воду в своей коммерческой деятельности

26. Налоговая база определяется:

- а) путем сложения налоговых баз по каждому водному объекту
- б) отдельно по каждому водному объекту
- в) путем сложения налоговых баз, если налоговые ставки по ним совпадают
- г) нет правильного ответа

27. Налоговый период - это:

- а) квартал
- б) год
- в) квартал, полугодие, 9 месяцев, год
- г) нет правильного ответа

28. Водный налог подлежит уплате до:

- а) 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
- б) 30-го числа каждого месяца
- в) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) нет правильного ответа

29. Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению:

- а) объекта налогообложения до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) организации до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
- в) объекта налогообложения и по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, до 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
- г) нет правильного ответа

30. Налоговые льготы по водному налогу:

- а) установлены исключительно Налоговым кодексом РФ
- б) могут устанавливаться субъектами РФ в рамках, установленных Налоговым кодексом РФ
- в) не установлены Налоговым кодексом РФ и могут быть установлены субъектами Федерации

31. Государственная пошлина устанавливается:

- а) в твердо установленной сумме
- б) в процентах от оспариваемой суммы
- в) в рублях и в процентном отношении
- г) нет правильного ответа

32. Назовите систему платежей за пользование животным миром:

- а) плата за пользование лицензией на охоту
- б) плата за пользование животным миром
- в) штрафы за сверхлимитное и нирациональное пользование животным миром
- г) нет правильного ответа

33. Плательщиком сбора за пользование водными биологическими объектами считаются:

- а) организации
- б) физические лица, а также индивидуальные предприниматели, которые получают в установленном порядке лицензию на пользование водными биологическими ресурсами во всех акваториях РФ
- в) иностранные граждане
- г) лица без гражданства
- д) нет правильного ответа

34. Налоговый период для предпринимателей устанавливается за:

- а) каждый календарный месяц
- б) каждый календарный год
- в) каждый календарный квартал
- г) каждые полгода
- д) нет правильного ответа

35. Налоговый период для организаций устанавливается за:

- а) каждые полгода
- б) каждый календарный квартал
- в) каждый календарный год
- г) каждый календарный месяц
- д) нет правильного ответа

36. Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется как:

- а) сумма произведений количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего типа животного мира
- б) сумма сборов, установленных для реально добытых объектов животного мира
- в) произведение реально добытого количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующей категории объекта животного мира
- г) нет правильного ответа

37. Сумма сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется как:

- а) произведение добытого количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующей категории объекта
- б) сумма произведений соответствующего количества добытых в прошедшем налоговом периоде водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной в текущем периоде для каждой категории объекта водных биологических ресурсов
- в) произведение количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов
- г) нет правильного ответа

38. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) законами субъектов РФ
- в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ
- г) нет правильного ответа

39. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:

- а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ
- б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ
- в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ
- г) нет правильного ответа

40. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ
- б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ
- в) исключительно только российские организации
- г) нет правильного ответа

41. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета
- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета
- в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета
- г) нет правильного ответа

42. Объект налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, - это:

- а) движимое и недвижимое имущество
- б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств
- в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств
- г) нет правильного ответа

43. Земельные участки и иные объекты природопользования признаются объектами налогообложения:

- а) да
- б) нет
- в) да или нет, в соответствии с законами субъектов РФ

44. При определении налоговой базы имущество учитывается:

- а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами, установленными гл. 25 Налогового кодекса РФ
- б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации
- в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации
- г) нет правильного ответа

45. В какой срок органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества организаций, обязаны сообщить в налоговые органы об их инвентаризационной стоимости в течение:

- а) 30 дней со дня произведенной оценки (переоценки) объектов
- б) 30 дней после окончания финансового года
- в) 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов
- г) нет правильного ответа

46. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта РФ, исчисляется:

- а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ к общей стоимости недвижимости организации
- б) отдельно и расчеты принимаются в соответствующем субъекте РФ
- в) в общей сумме налога на имущество организаций в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории РФ
- г) нет правильного ответа

47. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

- а) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде
- б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу
- в) суммы полученной в результате деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу
- г) нет правильного ответа

48. Исчисляет и уплачивает налог на имущество, приобретенное и (или) созданное в процессе совместной деятельности в рамках договора простого товарищества:

- а) участник, ведущий общие дела
- б) каждый участник договора простого товарищества строго пропорционально его вкладу в общее дело
- в) все участники договора простого товарищества в доле, определенной условиями договора
- г) нет правильного ответа

49. Подлежит ли имущество, переданное в доверительное управление, налогообложению:

- а) нет
- б) да, если это оговорено договором доверительного управления
- в) да, у учредителя доверительного управления

50. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

- а) установлены для всех категорий организаций в размере 2%
- б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%
- в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2%

51. От налогообложения на имущество освобождены:

- а) научно-исследовательские организации
- б) организации - в отношении жилищно-коммунальных объектов
- в) религиозные организации - в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности
- г) нет правильного ответа

52. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам в сроки:

- а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода
- б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода
- в) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным
- г) нет правильного ответа

53. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода не позднее:

- а) месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) нет правильного ответа

54. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

55. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) промысловые морские и речные суда
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации
- в) воздушные транспортные средства

56. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

- а) объем двигателя в литрах

- б) объем двигателя в кубических дециметрах
- в) мощность двигателя в лошадиных силах

57. Налоговая база определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств
- в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств
- г) нет правильного ответа

58. Налоговым периодом для транспортного налога признается:

- а) месяц
- б) квартал
- в) календарный год
- г) нет правильного ответа

59. Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) не допускается
- б) допускается

60. Налогоплательщики транспортного налога:

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями
- б) исчисляют сумму налога самостоятельно
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления
- г) нет правильного ответа

Блок 2

Тест:

1. С 2017 г. вступили в силу поправки в НК РФ, которые наделили субъекты РФ правом решать, будет ли в регионе действовать льгота по движимым ОС из 3-10-й амортизационных групп. Можно ли в 2017 г. применять эту льготу, если в региональном законодательстве на 2017 г. она не прописана?

- а) Нет, в 2017 г. применять льготу уже нельзя.
- б) Да, в 2017 г. применять льготу можно.

2. Нужно ли включать в показатель строки 270 «Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12» раздела 2 декларации по налогу на имущество данные по ОС из 1-й или 2-й амортизационных групп?

- а) Да, это предусмотрено Порядком заполнения декларации.
- б) Нет, не нужно.

3. В декабре 2017 г. организация приняла на учет движимое ОС из 1-й амортизационной группы. Нужно ли отражать его остаточную стоимость как стоимость льготируемого имущества по строке 140 в графах 3 и 4 раздела 2 декларации по налогу на имущество за 2017 г.?

- а) Не нужно, поскольку такое ОС не льготируется, а вообще не признается объектом налогообложения.
- б) Нужно, ведь это движимое ОС не облагается налогом на имущество.

4. После ликвидации дочерней фирмы организация получила в собственность движимое имущество, относящееся ко 2-й амортизационной группе. Нужно ли платить налог на имущество с этого ОС?

- а) Нет, так как ОС относится ко 2-й амортизационной группе.
- б) Да, ведь ОС получено в результате ликвидации.

5. В 2016 г. у взаимозависимого лица было куплено оборудование из 3-й амортизационной группы. Но по Классификации ОС, применяемой с 2017 г., такое оборудование входит в 1-ю амортизационную группу. Нужно ли с 2017 г. платить налог по этому оборудованию?

- а) Не нужно, так как ОС из 1-й амортизационной группы не признаются объектом налогообложения.
- б) Нужно, поскольку оборудование из 3-й амортизационной группы, купленное у взаимозависимого лица, не льготируется.

6. В 2017 г. организация модернизировала два полностью самортизированных движимых ОС из 2-й и 3-й амортизационных групп, принятых к учету в 2011 г. Нужно ли с 2017 г. облагать эти ОС налогом на имущество?

- а) Нет, не нужно.
- б) Платить налог нужно только по ОС из 3-й амортизационной группы.
- в) Облагать необходимо лишь ОС из 2-й амортизационной группы.
- г) Да, нужно.

7. Начислен налог на имущество организаций:

- а) Д 99-К 68
- б) Д 68-К 91
- в) Д 91-К 68
- г) нет правильного ответа

8. Перечислен в бюджет налог на имущество организаций:

- а) Д 91- К 68
- б) Д 51-К 68
- в) Д 68-К 51

9. Среднегодовая стоимость имущества ООО «Мечта» (г. Муром) составила 1560000 руб. Сумма налога на имущество организаций за год составит

- а) 36 320 руб.
- б) 34 320 руб.
- в) 34 550 руб.
- г) 37 320 руб.
- д) Нет правильного ответа

10. Начислен транспортный налог:

- а) Д 91-К 68
- б) Д 99-К 68
- в) Д 68-К 91

11. Перечислен в бюджет транспортный налог:

- а) Д 68-К 51
- б) Д 51-К 68
- в) Д 51- К 69

12. Среднегодовая стоимость имущества ООО «Мечта» (г. Муром) составила 2000000 руб. Сумма налога на имущество организаций за год составит

- а) 44 000 руб.
- б) 40 000 руб.
- в) 22 000 руб.
- г) нет правильного ответа

Практические задания:

1. ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;
- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;
- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;
- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 2016 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно. Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 2016 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

- на 1 января отчетного года – 200000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года – 210000 руб.;
- на 1 марта отчетного года – 220000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 230000 руб.;
- на 1 мая отчетного года – 240000 руб.;
- на 1 июня отчетного года – 230000 руб.;
- на 1 июля отчетного года – 180000 руб.;
- на 1 августа отчетного года – 175000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года – 170000 руб.;
- на 1 октября отчетного года – 200000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года – 205000 руб.;

на 1 декабря отчетного года – 210000 руб.;
на 31 декабря отчетного года – 205000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

3. На основании исходных данных рассчитайте сумму налога на имущество:

на 1 января отчетного года – 200000 руб.;
на 1 февраля отчетного года – 210000 руб.;
на 1 марта отчетного года – 220000 руб.;
на 1 апреля отчетного года – 230000 руб.;
на 1 мая отчетного года – 240000 руб.;
на 1 июня отчетного года – 230000 руб.;
на 1 июля отчетного года – 180000 руб.;
на 1 августа отчетного года – 175000 руб.;
на 1 сентября отчетного года – 170000 руб.;
на 1 октября отчетного года – 200000 руб.;
на 1 ноября отчетного года – 205000 руб.;
на 1 декабря отчетного года – 210000 руб.;
на 31 декабря отчетного года – 205000 руб.

4. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих налогообложению налогом на имущество, составила:

на 1 января 2016 г. — 50 млн. руб.;
на 1 февраля 2016 г. — 48 млн. руб.;
на 1 марта 2016 г. — 46 млн. руб.;
на 1 апреля 2016 г. — 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущество производится ежеквартально. Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.

5. По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал текущего года:

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.			
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
01 «Основные средства»	31 760	31 760	29 740	29 600
02 «Амортизация основных средств»	17 380	18 100	16 890	17 530

6. Организация учитывает транспортные расходы по доставке товара отдельно на счете 44. Спишите транспортные расходы и дополните бухгалтерские записи.

Имеются следующие данные за март 2018 года:

41		44	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо: 1 500 000		Сальдо: 75 000	
Корресп. счет:		Корресп. счет:	
60 28 000 300		60 1 300 000	
41 300 000	300 000		
90	27 520 000		
Оборот		Оборот	
Сальдо:		Сальдо:	

7. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за этот период.

8. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с., второй - двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомо-

биль, мощность двигателя которого - 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

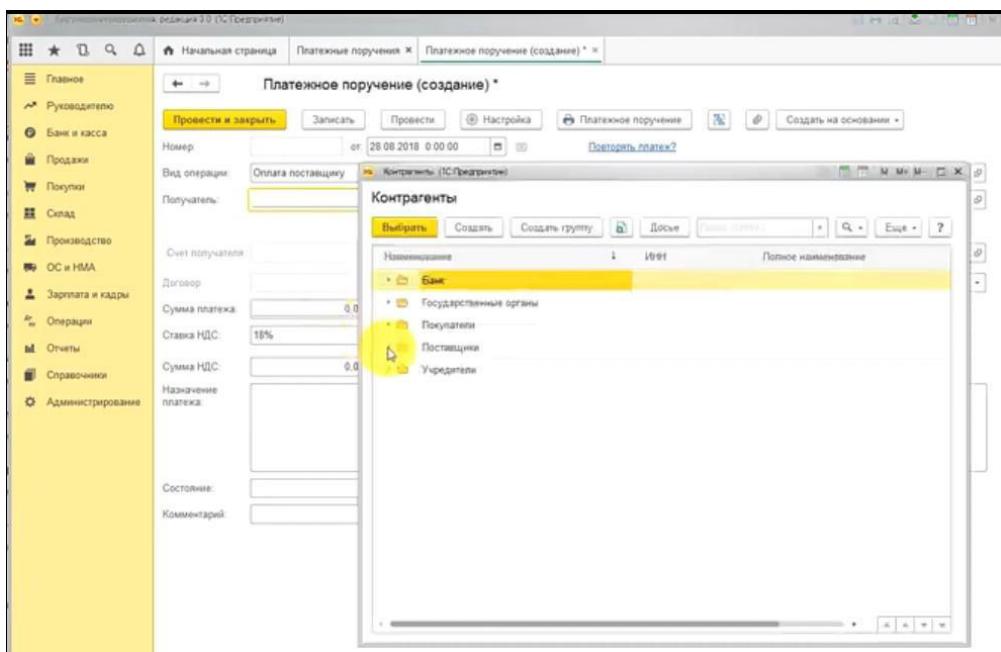
9. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2017 г. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организацией уплатит за налоговый период.

10. На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:
комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с;
два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;
легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года. Определите сумму транспортного налога за текущий год.

11. Практические задания по проведению расчетов с бюджетом

С помощью программного обеспечения 1С выполните следующие задания:

1. Заполните платежное поручение на перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль за март.
2. Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организаций за IV квартал.
3. Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на пенсионное страхование за июль
4. Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на медицинское страхование за июль



Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001

ОКВЭД 46.43. Торговля оптовая электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

Сумма авансовых платежей по налогу на прибыль за март 8250,00 руб.

Сумма платежей по налогу на имущество организаций за IV квартал 2164 руб.

Сумма страховых взносов на пенсионное страхование за июль 74500 руб.

Сумма страховых взносов на медицинское страхование за июль 15420 руб.

Рейтинг-контроль 2

Блок 1

Тест:

1. Плательщиками земельного налога являются:
 - а) собственники земельных участков
 - б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования)
 - в) арендаторы земельных участков
 - г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования)

2. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:
 - а) качества (плодородия) земельного участка
 - б) типа (состава) земель
 - в) местоположения
 - г) нормативной цены земли

3. От уплаты земельного налога освобождаются:
 - а) иностранные организации, имеющие земельный участок на праве аренды
 - б) высшие учебные заведения по перечню Правительства Российской Федерации
 - в) организации народных художественных промыслов
 - г) физические лица — инвалиды ВОВ

4. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:
 - а) являются плательщиками земельного налога
 - б) не являются плательщиками земельного налога
 - в) могут не являться плательщиками земельного налога по решению муниципального органа власти

5. Налоговой базой по земельному налогу является:
 - а) кадастровая стоимость земельного участка
 - б) рыночная стоимость земельного участка
 - в) нормативная цена земельного участка
 - г) инвентаризационная стоимость земельного участка

6. Налоговым периодом по земельному налогу является:
 - а) календарный месяц
 - б) календарный квартал
 - в) полугодие
 - г) календарный год

7. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...
 - а) величину транспортного налога
 - б) сумму страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование
 - в) сумму, выплаченную по больничным листам
 - г) сумму полученного убытка

8. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:
 - а) налог на прибыль
 - б) НДС
 - в) НДФЛ
 - г) страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование

9. Переход на УСН производится по решению ...
 - а) регионального правительства
 - б) налоговых органов
 - в) учредителей налогоплательщика
 - г) нет правильного ответа

10. Объекты налогообложения УСН
 - а) Расходы
 - б) Доходы
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - г) прибыль

11. Организация теряет право на применение УСН, если

- а) за налоговый период получен убыток
- б) доход за год превысил 120 млн. руб.
- в) расходы организации не подтверждены документами
- г) численность организации составила 110 человек

12. Ставка ЕНВД составляет:

- а) 1%
- б) 5%
- в) 6%
- г) 15%
- д) 20%
- е) 25%

13. Объектом обложения ЕНВД является:

- а) Базовая доходность
- б) Вмененный доход
- в) Предполагаемая сумма прибыли
- г) Налогооблагаемая база
- д) Выручка от реализации

14. Налоговым периодом по ЕНВД является:

- а) Месяц
- б) Квартал
- в) Полугодие
- г) Год

15. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента

- а) начисления амортизации
- б) ввода этих средств в эксплуатацию
- в) оплаты

16. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД:

- а) налог на прибыль
- б) НДС полностью
- в) НДС частично
- г) НДФЛ
- д) страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование

17. Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее:

- а) 31 декабря текущего года
- б) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) 15 сентября текущего года

18. Имеет ли право налогоплательщик единого налога при УСН на снижение налоговой базы по налогу при приобретении основных средств в полном объеме их стоимости?

- а) Имеет
- б) Не имеет
- в) Имеет только по основным средствам, приобретенным в период работы на УСН
- г) Все ответы верны
- д) Все ответы не верны

19. Является ли переход на уплату единого сельскохозяйственного налога добровольным?

- а) Да
- б) Нет
- в) Оба ответа верны
- г) Оба ответа не верны

20. Зависит ли величина налоговой базы по единому налогу на вмененный доход от дохода налогоплательщика?

- а) Зависит
- б) Не зависит
- в) Оба ответа верны
- г) Оба ответа не верны

21. Отчетным периодом по ЕНВД является:

- а) месяц
- б) квартал
- в) год
- г) по выбору налогоплательщика
- д) нет верного ответа

22. Сумма ЕНВД зависит:

- а) от выручки
- б) от выручки и расходов
- в) от базовой доходности
- г) от категории налогоплательщика
- д) нет верного ответа

23. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:

- а) налога на имущество
- б) налога на прибыль
- в) верны варианты 1 и 2

24. Для перехода организации на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:

- а) численности работников
- б) стоимости основных средств
- в) учредителям
- г) верно все перечисленное
- д) верны варианты 1 и 2

25. При базе налогообложения «доходы-расходы» по УСН применяется ставка:

- а) 5%
- б) 10%
- в) 15%
- г) 6%
- д) нет верного ответа

26. В поле 60 платежного поручения при перечислении налогов, сборов указывается:

- а) ИНН плательщика
- б) КПП плательщика
- в) для юридических лиц указывается ИНН, для физических лиц проставляется 0
- г) при перечислении налогов, сборов это поле не заполняется

27. Выберите правильный образец заполнения поля 8 платежного поручения при перечислении налогов, сборов индивидуальным предпринимателем:

- а) ИП Краснов А.В.
- б) ИП Краснов Андрей Валерьевич
- в) Краснов А.В. (ИП)
- г) Краснов Андрей Валерьевич (ИП)
- д) Индивидуальный предприниматель Краснов Андрей Валерьевич

28. Выберите правильный образец заполнения поля 8 платежного поручения при перечислении налогов, сборов главой крестьянского (фермерского) хозяйства:

- а) ИП ГКФХ Краснов А.В.
- б) ИП ГКФХ Краснов Андрей Валерьевич
- в) Краснов А.В. (ИП ГКФХ)
- г) Краснов Андрей Валерьевич (ИП ГКФХ)
- д) Индивидуальный предприниматель Глава крестьянско-фермерского хозяйства Краснов Андрей Валерьевич

29. В структуре КБК часть 1 (разряды 1-3) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

30. В структуре КБК часть 2 (разряды 4-13) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов

- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

31. В структуре КБК часть 3 (разряды 14-17) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

32. В структуре КБК часть 4 (разряды 18-20) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

33. Установите соответствие

- 1. 69.1
- 2. 69.2
- 3. 69.3

- а) расчеты по обязательному медицинскому страхованию
- б) расчеты по обязательному социальному страхованию
- в) расчеты по обязательному пенсионному страхованию

34. Начисление страховых взносов с заработной платы основных производственных рабочих отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

35. Начисление страховых взносов с заработной платы работников заведоуправления отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

36. Начисление страховых взносов с заработной платы работников вспомогательного производства отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

37. Начисление страховых взносов с заработной платы экономиста цеха отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

38. Перечисление сумм страховых взносов с расчетного счета отражается проводкой

- а) Д 69 К51
- б) Д 69 К50
- в) Д 69 К70
- г) Д 51 К69

39. Возврат на расчетный счет страхователя суммы излишне уплаченных страховых взносов отражается проводкой

- а) Д 69 К51
- б) Д 69 К50
- в) Д 69 К70
- г) Д 51 К69

40. Начисление штрафов, пеней по страховым взносам отражается проводкой

- а) Д 90 К69
- б) Д 91 К69
- в) Д 99 К69
- г) Д 84 К69

Блок 2

Тест:

1. Начислен земельный налог:

- а) Д 68-К 26
- б) Д 26-К 68
- в) Д 26-К 69
- г) нет правильного ответа

2. Перечислен в бюджет земельный налог:

- а) Д 51-К 68
- б) Д 69-К 51
- в) Д 68-К 51
- г) нет правильного ответа

3. Налоговая база для каждого земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении инвалидов 1-й группы и инвалидов с детства уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере:

- а) 5000 руб.
- б) 10000 руб.
- в) 15 000 руб.
- г) 2000 руб.

4. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев год предшествующего переходу на нее составит:

- а) 11 000 000 рублей без НДС
- б) 5 000 000 рублей с НДС
- в) 15 000 000 рублей без НДС
- г) 1 000 000 рублей с НДС
- д) нет верного ответа

5. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:

- а) 11 000 000 рублей
- б) 5 000 000 рублей
- в) 15 000 000 рублей
- г) 1 000 000 рублей
- д) нет верного ответа

6. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит:

- а) 300 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 500 000 рублей
- д) нет верного ответа

7. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10000000 рублей и затратах 8000000 рублей (в том числе на заработную плату – 4000000 рублей) составит:

- а) 300 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 500 000 рублей
- д) нет верного ответа

8. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2000 000 рублей) составит:

- а) 75 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 100 000 рублей
- д) 150 000 рублей
- е) нет верного ответа

9. В соответствии с договором контрагент перечислил организации-упрощенцу задаток на случай неисполнения своих обязательств. Должна ли она признать в доходах полученную сумму?

- а) Да, если контрагент не выполнит свои обязательства и задаток останется у получателя.
- б) Да, в любом случае.
- в) Нет, задаток не признается доходом при УСН.

10. Упрощенец получил дивиденды. Являются ли они доходом при расчете налога при УСН?

- а) Да.
- б) Нет.
- в) Нет, если налоговый агент удержал с них налог и перечислил его в бюджет.

11. Участник передал имущество обществу, применяющему УСН, в целях увеличения чистых активов общества. Следует ли стоимость имущества учесть в доходах?

- а) Нет, независимо от доли участника.
- б) Да, если доля передающей стороны составляет менее 50% уставного капитала общества.

12. Должна ли организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы», учитывать в доходах поступления от ФСС в возмещение расходов по листкам нетрудоспособности?

- а) Нет.
- б) Да.

13. Как учитываются поступления по посредническим договорам при расчете налоговой базы, если предположить, что, кроме вознаграждения, дополнительной выгоды посредник не получает?

- а) В доходах нужно учесть только вознаграждение посредника.
- б) В доходах нужно учесть и суммы возмещения затрат посредника, и его вознаграждение.

14. Признаются ли доходом личные средства индивидуального предпринимателя, внесенные в кассу или на расчетный счет?

- а) Да.
- б) Нет.

15. Должен ли упрощенец (организация или предприниматель) при расчете налоговой базы включать в доходы материальную выгоду по договору беспроцентного займа?

- а) Не должны ни предприниматель, ни организация.
- б) Должен только предприниматель.

Практические задания:

1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2018 году с общего режима на более выгодный УСН. Выручка за объекты, сданные заказчикам, с января по сентябрь 2017 года, равна 49 млн.руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 40 млн.руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2018 года?

2. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН,%
2017 год	49 000 000	10 000 000	15

Рассчитайте сумму единого налога.

3. Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН,%
2017 год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю? Или если должно платить налог, то каков его размер?

4. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН,%
2017 год	49 000 000	48 700 000	15

Определите сумму налога к уплате за 2017 год?

5. ИП Кузьмин А.С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН,%	Страховые взносы, руб.	Выплаты больничных, руб.
3-й квартал 2017 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Рассчитайте авансовый налог за 3-й квартал 2017 года?

6. Налогоплательщик находится на УСН. По итогам налогового периода получил доходы в сумме 300 тыс. руб., а также понес расходы в сумме 370 тыс. руб., т.е. его убыток составил 70 тыс. руб. Какова будет сумма налога?

7. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.).

Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения - доходы).

8. ООО на ЕНВД в 2017 году занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров в городе Химки. Перевозку осуществляет микроавтобус, рассчитанный на 12 пассажиров.

Исходные данные: базовая доходность — 1 500; физический показатель — 12; К1 — 1,798; К2 — 1.

Рассчитайте налоговую базу по ЕНВД.

9. ООО на ЕНВД в 2017 году занимается оказанием ветеринарных услуг в городе Туле. В январе 2017 года численность сотрудников составляла 15 человек, в феврале — 14, в марте — 16.

Исходные данные: базовая доходность — 7 500; физический показатель за 1-й месяц — 15; физический показатель за 2-й месяц — 14; физический показатель за 3-й месяц — 16; К1 — 1, 798; К2 — 0,48.

Рассчитайте налоговую базу по ЕНВД за 1-й квартал.

10. Торговый павильон площадью 45 кв. м. занимается продажей промышленных товаров. Корректирующий коэффициент К1 — 1,295, К2 — 0,7.

За налоговый период начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование — 35 000 рублей, уплачено — 37 000 рублей.

Также начислены страховые взносы «на травматизм» 4 000 рублей, перечислено 3000 рублей.

Определить сумму ЕНВД к уплате за налоговый период и указать срок его уплаты.

11. Практические задания по проведению расчетов с бюджетом

С помощью программного обеспечения 1С выполните следующие задания:

1. Заполните платежное поручение на перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль за март.

2. Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организаций за IV квартал.

3. Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на пенсионное страхование за июль

4. Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на медицинское страхование за июль

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001

ОКВЭД 46.43. Торговля оптовая электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

Сумма авансовых платежей по налогу на прибыль за март 8250,00 руб.

Сумма платежей по налогу на имущество организаций за IV квартал 2164 руб.

Сумма страховых взносов на пенсионное страхование за июль 74500 руб.

Сумма страховых взносов на медицинское страхование за июль 15420 руб.

Рейтинг-контроль 3

Блок 1

Тест:

1. Подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) государственные пособия
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений
- в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении

2. Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование (несколько вариантов ответа):

- а) государственные пособия
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений
- в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении

3. Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование (несколько вариантов ответа):

- а) оплата по договору подряда
- б) государственные пенсии
- в) материальная помощь в связи с усыновлением ребенка
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении

4. Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

5. Представление отчетности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование осуществляется:

- а) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 30 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 30 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 30 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

6. Представление отчетности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование осуществляется:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 20 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 20 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

7. Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

8. Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование осуществляется:

- а) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 30 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 30 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 30 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

9. Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом

- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику

10. Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

11. Адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно
- б) неверно

12. Отчетный период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) год
- б) месяц
- в) квартал
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

13. Налоговый период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) год
- б) месяц
- в) квартал
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год

14. Выплаты физическому лицу, с которым был заключен договор подряда, подлежат обложению страховыми взносами:

- а) на пенсионное страхование
- б) на пенсионное и социальное страхование
- в) на пенсионное и медицинское страхование
- г) на пенсионное, социальное и медицинское страхование
- д) все ответы неверные

15. Исключите лишнее:

- а) 22%
- б) 3,1%
- в) 5,1%
- г) 2,9%

16. С выплат в пользу работника, превышающих предельную величину для начисления страховых взносов (возможно несколько вариантов ответа):

- а) не начисляются страховые взносы
- б) начисляются страховые взносы на пенсионное страхование
- в) начисляются страховые взносы на социальное страхование
- г) начисляются страховые взносы на медицинское страхование

17. Выплаты и иные вознаграждения иностранным гражданам и лицами без гражданства, с которым заключены трудовые договоры, предполагающие выполнение трудовых обязанностей в российской организации, подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно
- б) неверно

18. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 860000 руб. Сколько составит сумма взносов на медицинское страхование?

19. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 980000 руб. Сколько составит сумма взносов на социальное страхование?

20. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 960000 руб. Сколько составит сумма взносов на пенсионное страхование?

21. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 1060000 руб. Сколько составит сумма взносов на пенсионное страхование?

22. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 920000 руб. Сколько составит сумма взносов на пенсионное страхование?

23. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 480000 руб. Сколько составит сумма взносов на пенсионное страхование?

24. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 960000 руб. Сколько составит сумма взносов на социальное страхование?

25. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 460000 руб. Сколько составит сумма взносов на социальное страхование?

26. При перечислении пеней по налогам и сборам, выявленных и востребованных налоговым органом, в поле 108 платежного поручения проставляется

- а) текущая календарная дата
- б) дата, до которой должен быть уплачен налог в соответствии с налоговым законодательством
- в) поле 108 не заполняется
- г) в поле 108 проставляется 0
- д) дата акта проверки налогового органа
- е) дата требования об уплате налога, сбора
- д) дата, до которой должна быть погашена задолженность в соответствии с требованием налогового органа

27. При перечислении пеней по налогам, сбором, перечисляемым налогоплательщиком добровольно, в поле 108 платежного поручения проставляется

- а) текущая календарная дата
- б) дата, до которой должен быть уплачен налог в соответствии с налоговым законодательством
- в) поле 108 не заполняется
- г) в поле 108 проставляется 0
- д) дата акта проверки налогового органа
- е) дата требования об уплате налога, сбора
- д) дата, до которой должна быть погашена задолженность в соответствии с требованием налогового органа

28. При перечислении текущих платежей по налогам и сборам в поле 108 платежного поручения проставляется

- а) текущая календарная дата
- б) дата, до которой должен быть уплачен налог в соответствии с налоговым законодательством
- в) поле 108 не заполняется
- г) в поле 108 проставляется 0
- д) дата акта проверки налогового органа
- е) дата требования об уплате налога, сбора
- д) дата, до которой должна быть погашена задолженность в соответствии с требованием налогового органа

29. При перечислении недоимки по налогам и сборам, выявленной и востребованной налоговым органом, в поле 108 платежного поручения проставляется

- а) текущая календарная дата
- б) дата, до которой должен быть уплачен налог в соответствии с налоговым законодательством
- в) поле 108 не заполняется
- г) в поле 108 проставляется 0
- д) дата акта проверки налогового органа
- е) дата требования об уплате налога, сбора
- д) дата, до которой должна быть погашена задолженность в соответствии с требованием налогового органа

30. Что означают буквы «ТП» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату

31. Что означают буквы «ТР» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

32. Что означают буквы «ОТ» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

33. Что означают буквы «ЗД» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

34. Что означают буквы «БФ» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

35. Что означают буквы «АП» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

36. Установите соответствие (для 2018 г.)

Тарифы страховых взносов	Назначение страховых взносов, для которого установлен соответствующий тариф
1. 22%	а) На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в пределах 815 000 р.)
2. 10%	б) На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (кроме высококвалифицированных специалистов) (в пределах 815 000 р.)
3. 2,9%	в) На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (сверх 815 000 р.)
4. 1,8%	г) На обязательное медицинское страхование
5. 0%	д) На обязательное пенсионное страхование (в пределах 1 021 000 р.)
6. 5,1%	е) На обязательное пенсионное страхование (сверх 1 021 000 р.)

37. Дополнительные тарифы страховых взносов установлены для взносов:

- а) на обязательное пенсионное страхование
- б) на обязательное социальное страхование
- в) на обязательное медицинское страхование
- г) на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

38. Для начислений в пользу работников, занятых на подземных работах, в горячих цехах и на работах с вредными условиями труда, установлен дополнительный тариф страховых взносов в размере

- а) 6%
- б) 9%

- в) 13%
- г) этот тариф зависит от класса профессионального риска

39. Для начислений в пользу работников, занятых на работах с тяжелыми условиями труда, установлен дополнительный тариф страховых взносов в размере

- а) 6%
- б) 9%
- в) 13%
- г) этот тариф зависит от класса профессионального риска

40. В ИФНС представляется следующая форма (формы) отчетности по страховым взносам

- а) Расчет по страховым взносам
- б) СЗВ-стаж «Сведения о застрахованных лицах»
- в) СЗВ-М «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц»
- г) 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

41. В Пенсионный фонд представляется следующая форма (формы) отчетности по страховым взносам

- а) Расчет по страховым взносам
- б) СЗВ-стаж «Сведения о застрахованных лицах»
- в) СЗВ-М «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц»
- г) 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

42. В Фонд социального страхования представляется следующая форма (формы) отчетности по страховым взносам

- а) Расчет по страховым взносам
- б) СЗВ-стаж «Сведения о застрахованных лицах»
- в) СЗВ-М «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц»
- г) 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

Блок 2

Тесты:

1. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:

- а) Д 23-К 69
- б) Д 20-К 69
- в) Д 20-К 68
- г) нет правильного ответа

2. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:

- а) Д20-К 69
- б) Д 25-К 69
- в) Д23-К69
- г) нет правильного ответа

3. Начислены страховые взносы от зарплаты обслуживающего персонала цеха:

- а) Д 20-К 69
- б) Д 25-К 69
- в) Д 69-К 25
- г) нет правильного ответа

4. Начислены страховые взносы от зарплаты управленческого персонала:

- а) Д 26-К 69
- б) Д 69-К 26
- в) Д 20-К 69
- г) нет правильного ответа

5. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:

- а) Д 51-К 69
- б) Д 68- К 51

- в) Д 69-К 51
- г) нет правильного ответа

6. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018 г. начислена заработка плата в сумме 38000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе, составит

- а) 11 800 руб.
- б) 12 400 руб.
- в) 11 400 руб.
- г) 14 400 руб.
- д) нет правильного ответа

7. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018 г. начислена заработка плата в сумме 30000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе, составит

- а) 10 000 руб.
- б) 9 000 руб.
- в) 11 000 руб.
- г) 9 750 руб.
- д) нет правильного ответа

8. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018 г. начислена заработка плата в сумме 42000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе, составит

- а) 12 600 руб.
- б) 12 400 руб.
- в) 11 600 руб.
- г) 13 500 руб.
- д) нет правильного ответа

9. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018 г. начислена заработка плата в сумме 35000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 1500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе, составит:

- а) 10 950 руб.
- б) 10 500 руб.
- в) 11 500 руб.
- г) 9 750 руб.
- д) нет правильного ответа

10. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 44
- б) Д 44-К 69
- в) Д 69-К 51
- г) Д 41-К 69
- д) нет правильного ответа

11. Операция «Перечислены страховые взносы на социальное страхование» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 51
- б) Д 51-К 69
- в) Д 68-К 51
- г) Д 70-К 69
- д) нет правильного ответа

12. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 91
- б) Д 25-К 69
- в) Д 69-К 20
- г) Д 26-К 69
- д) нет правильного ответа

13. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 44
- б) Д 23-К 69
- в) Д 69-К 51
- г) Д 25-К 69

д) нет правильного ответа

14. Операция «Перечислены страховые взносы на медицинское страхование» отражается в учете проводкой

- а) Д 69-К 51
- б) Д 51-К 69
- в) Д 68-К 51
- г) Д 70-К 69

д) нет правильного ответа

15. Оба родителя новорожденного ребенка являются работниками организации. Через месяц после рождения ребенка работодатель выплатил каждому из родителей по 60000 руб. (всего — 120 000 руб.) в качестве единовременной материальной помощи. Облагается ли такая материальная помощь взносами?

- а) Облагается взносами помощь в размере 70 000 руб. – как превышение лимита 50000 руб. на одного ребенка.
- б) У каждого из работников облагается взносами помощь в размере 10 000 руб. – как превышение лимита 50 000 руб. у каждого из родителей.
- в) Нет.

16. Сколько составляет с 1 января 2018 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении каждого работника?

- а) 815 000 руб. нарастающим итогом с начала года.
- б) Предельная величина на 2018 г. для взносов на социальное страхование не установлена.
- в) 1 021 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

17. Сколько составляет с 1 января 2018 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?

- а) 815 000 руб. нарастающим итогом с начала года.
- б) Предельная величина на 2018 г. для взносов на пенсионное страхование не установлена.
- в) 1 021 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

18. Сколько составляет с 1 января 2018 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование?

- а) 815 000 руб. нарастающим итогом с начала года.
- б) Предельная величина на 2018 г. для взносов на медицинское страхование не установлена.
- в) 1 021 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

19. Облагается ли страховыми взносами на пенсионное и медицинское страхование вознаграждение физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, за оказание услуг?

- а) Не облагается.
- б) Облагается взносами на пенсионное и медицинское страхование
- в) Облагается только взносами на пенсионное страхование
- г) Недостаточно информации

20. Выберите правильный формат заполнения даты в поле 109

- а) 28.03.2018
- б) 28/03/18
- в) 28 марта 2018 года
- г) любой вариант
- д) все варианты неверные

21. В каком случае заполняется поле 110 платежного поручения

- а) при перечислении налогов, сборов
- б) при перечислении заработной платы персоналу
- в) если выплата поступает в адрес физического лица за счет средств российской бюджетной системы
- г) если выплата производится из чистой прибыли организации

Практические задания:

1. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: на пенсионное страхование – 98 000 руб., на социальное страхование – 14 000 руб., на медицинское страхование – 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: на пенсионное страхование – 78 000 руб., на социальное страхование – 9 000 руб., на медицинское страхование – 7 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

2. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработка плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

3. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:
вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;
выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 10 000 руб.;
выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;
единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;
выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1000 руб.
Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

4. Заработка плата работника составляет 50 000 рублей в месяц. С января по сентябрь 2018 года работнику была начислена заработка плата в размере 450 000 рублей.
По состоянию на 30 сентября 2018 г. сумма уплаченных за 2018 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):
На пенсионное страхование – 104 000 руб.,
На социальное страхование – 11 600 руб.,
На медицинское страхование – 20 400 руб.
Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2018 года.

5. Рассчитайте общую сумму страховых взносов, уплаченных работодателем на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование за полугодие 2018 года с суммы выплат, начисленных организацией в пользу работника Иванова М.А.

Данные, для расчета представлены ниже:

январь - з/п 105000 руб., премия 10000 руб.
февраль - з/п 112000 руб., премия 25000 руб.
март - з/п 108000 руб., премия 22000 руб.
апрель - з/п 114000 руб., премия 35000 руб.
май - з/п 112000 руб., премия 25000 руб.
июнь - з/п 93000 руб., премия 7000 руб.

6. Генеральному директору компании за период с января по сентябрь 2018 года начислили 950 000 руб. За октябрь ему начислили 130 000 руб. Определите суммы перечисленных страховых взносов.

7. Среднесписочная численность работников ООО «Альфа» за I квартал 2018 года составила пять человек:
Выплаты работникам в I квартале, всего/ не облагаемые страховыми взносами (руб.) составили:

Фамилия	Январь	Февраль	Март	Всего за I квартал
Львов	90 000	90 000/8000	90 000	270 000/8000
Глебова	40 000/4000	40 000	40 000	120 000/4000
Зайцева	40 000	40 000	40 000	120 000
Колесов	30 000	30 000	30 000	90 000
Волков	50 000	50 000	50 000	150 000
Итого	250 000/4000	250 000/8000	250 000	750 000/12 000

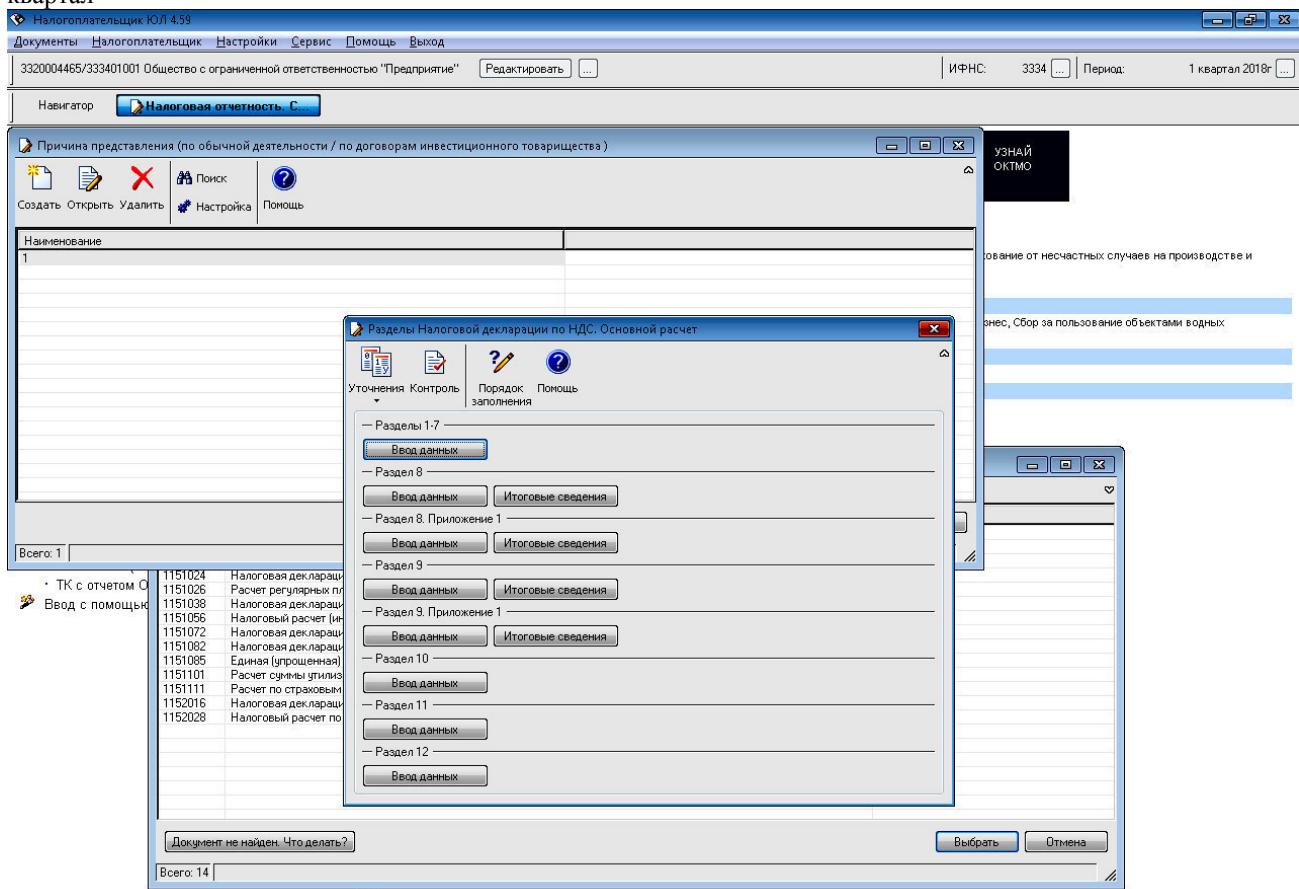
Рассчитайте общую сумму страховых взносов за 1 квартал 2018 года.

8. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:
вознаграждение по трудовому договору – 20 000 руб.;
выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 8000 руб.
Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

9. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработка плата за апрель текущего года составила 22 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 6 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

10. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработка плата за апрель текущего года составила 28 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 9 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

11. С помощью программного обеспечения Налогоплательщик ЮЛ заполните налоговую декларацию по НДС за 1 квартал



Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001

ОКВЭД 46.43. Торговля оптовыми электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

№	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, руб.	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, руб.
1	Реализация, всего	440 329,44	18	79 259,31
	в том числе			
2	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров, всего:	0,00	18/118	0,00
3	Всего начислено НДС (с.1+с.2)	X	X	79 259,31
4	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету		18	58 366,44
5	Сумма налога, начисленная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налогом периоде при реализации		18/118	
6	Сумма НДС, принимаемая к вычету		18	61 540,15
7	НДС, начисленный к уплате в бюджет (с.4 - с.7)			17 719,16
8	ИЗ РАЗДЕЛА 0%		18	
9	ИТОГО: НДС к уплате			17 19,16

12. С помощью программного обеспечения Налогоплательщик ЮЛ заполните Расчет по страховым взносам за 1 квартал

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки: 0 - Расчетный (отчетный) период (код): 2:1 При реорганизации (ликвидации) организации Календарный год: 2018 (отметить знаком V)

Представляется в налоговый орган: 3:3:4 По месту нахождения (учета) (код):

Общество с ограниченной ответственностью "Предприятие"

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество * индивидуального предпринимателя, тавы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2

Форма реорганизации, (ликвидация)(код): ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона:

Расчет составлен на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждают:

- 1 - плательщик страховых взносов
- 2 - представитель плательщика страховых взносов

(фамилия, имя, отчество* полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код):

на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001
ОКВЭД 46.43. Торговля оптовая электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес: 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

Расчет базы для начисления страховых взносов и сумм взносов

Показатели	Значения показателей		
	Январь	Февраль	Март
Выплаты в пользу работников всего	183432,40	205452,30	191647,70
Выплаты, не облагаемые страховыми взносами	4849,00	17750,00	8046,20
База для начисления страховых взносов	178583,40	187702,30	183601,50
Страховые взносы			
на пенсионное страхование	39288,35	41294,51	40392,33
в медицинское страхование	9107,75	9572,82	9363,68
на социальное страхование	5178,92	5443,37	5324,44
Расходы на выплату социального обеспечения	1780,63	1785,00	2177,14

Получено от ФСС
в возмещение произведенных расходов в 1 квартале

Показатели	Сумма, руб.
Январь	
Февраль	2550
Март	

13. С помощью программного обеспечения Налогоплательщик ЮЛ заполните Налоговый расчет по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2018 г.

ИИН: 3332004465 Приложение №1
КПП: 333401001 к приказу ФНС России
от 31.03.2017 г. № ММВ-7-21/271@

08504012 Стр.: 1 из 1

Форма по КНД 115/028

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций

Номер корректировки: 0 — Отчетный период (код): 2.1 При реорганизации (отметить знаком V) Отчетный год: 2018

Представляется в налоговый орган (код): 3334 по месту нахождения (место) (код): 3334

Общество с ограниченной ответственностью "Предприятие"

(налогоплательщик)

Форма реорганизации (код): ИНН/КПП реорганизованной организации: /

Номер контактного телефона: 8-925-123-4567

На 1 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 1 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 — налогоплательщик
2 — представитель налогоплательщика

(Фамилия, имя, отчество* полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код): 1

на 1 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 1 листах

Дата представления: 01.04.2018

Исходные данные:

ООО «ПРИМЕР», ИНН: 7714698320, КПП 771401001,
ОГРН: 5077746887312, ОКПО: 81385200

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 125315, город Москва, улица Часовая, 18

01.01.2018	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.02.2018	110 000	60 500
01.03.2018	110 000	62 700
01.04.2018	110 000	64 900

Регламент проведения и оценивание практических работ

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (раздел МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами) предполагается выполнение практических работ, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности практической работы	80 мин.
2.	Защита отчета	10 мин.
	Итого (в расчете на одну практическую работу)	90 мин.

Критерии оценки практических работ

Оценка	Критерии оценивания
5 баллов	Задание выполнено полностью, в представленном отчете обоснованно получено правильное выполненное задание.
4 балла	Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений.
2 балла	Задания выполнены частично.
0 баллов	Задание не выполнено.

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов (в соответствии с Положением)

5 семестр

Рейтинг-контроль 1	тестирование, выполнение практических заданий	до 20
Рейтинг-контроль 2	тестирование, выполнение практических заданий	до 20
Рейтинг-контроль 3	тестирование, выполнение практических заданий	до 20
Посещение занятий студентом	посещение лекционных, практических и занятий, качество выполнения заданий	до 20
Дополнительные баллы (бонусы)	активность на практических занятиях	до 5

6 семестр

Рейтинг-контроль 1	тестирование, выполнение практических заданий	до 10
Рейтинг-контроль 2	тестирование, выполнение практических заданий	до 10
Рейтинг-контроль 3	тестирование, выполнение практических заданий	до 10
Посещение занятий студентом	посещение лекционных, практических и занятий, качество выполнения заданий	до 15
Дополнительные баллы (бонусы)	активность на практических занятиях	до 5
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	выполнение плана самостоятельной работы студентов	до 10

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Итоговой формой контроля полноты формирования компетенций у студентов профессионального модуля является: в 5 семестре – тестирование (ДФК), в 6 семестре – дифференцированный зачет по междисциплинарному курсу, дифференцированный зачет по производственной практике, экзамен по модулю.

ФОС промежуточной аттестации МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами состоит из тестового задания, выполняемого студентами по итогам 5 и 6 семестра обучения.

Задание по итогам 5 семестра включает 10 вопроса теста (по 1 баллу) и 1 практическое задание (пять баллов). Максимальное количество баллов, которое студент может получить при прохождении тестирования, составляет 15 баллов.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Тестовое задание	20 мин.
2.	Выполнение практического задания	25 мин.
	Итого	45 мин.

Критерии оценки тестирования студентов (5 семестр)

Оценка выполнения тестов	Критерии оценки
<i>1 балл за правильный ответ на 1 вопрос</i>	<i>правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)</i>

Задание 6 семестра включает восемь вопросов теста по 2 балла, 4 усложненных тестовых задания по 3 балла и 3 задачи по 4 балла. Максимальное количество баллов, которое студент может получить при прохождении тестирования, составляет 40 баллов.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Тестирование	60 мин.
	Итого	60 мин.

Критерии оценки тестирования студентов (6 семестр)

Оценка выполнения тестов	Критерии оценки
<i>2 балла за правильный ответ на 1 вопрос из блока «знать», 3 балла за правильный ответ (решение) на вопрос из блока «уметь», 4 балла за правильный ответ (решение) на вопрос из блока «иметь практический опыт»</i>	<i>правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)</i>

Максимальное количество баллов, которое может получить студент, составляет 100 баллов.

Количество баллов	Оценка	Критерии оценивания компетенций
81-100 баллов	«отлично»	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно связывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой.
66-80 баллов	«хорошо»	Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой.
50-65 баллов	«удовлетворительно»	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена на минимально допустимом уровне.
Менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

Знать программное обеспечение в профессиональной деятельности

1. Какое программное обеспечение, находящееся в свободном доступе, предназначено для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов для представления в налоговые органы

- а) Декларация
- б) Налогоплательщик ЮЛ
- в) СБИС
- г) Возмещение НДС: Налогоплательщик

2. Какое программное обеспечение, находящееся в свободном доступе, предназначено для подготовки сведений по форме № 3-НДФЛ и № 4-НДФЛ

- а) Декларация
- б) Налогоплательщик ЮЛ
- в) СБИС
- г) Возмещение НДС: Налогоплательщик

3. Какое программное обеспечение, находящееся в свободном доступе, предназначено для проверки файлов на соответствие форматам представления в электронном виде налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности

- а) Декларация
- б) ФИАС
- в) Tester
- г) Возмещение НДС: Налогоплательщик

4. Какое программное обеспечение, находящееся в свободном доступе, предназначено для формирования базы данных деклараций на возмещение НДС

- а) Декларация
- б) ФИАС
- в) Tester
- г) Возмещение НДС: Налогоплательщик

5. Система «1С: Предприятие» может быть использована для автоматизации:

- а) процесса бухгалтерского учета;
- б) процесса налогового учета;
- в) процесса налогового и бухгалтерского учета;
- г) процесса налогового, бухгалтерского, управленческого учета, а также учета по международным стандартам

6. Программа Налогоплательщик ЮЛ может быть использована для автоматизации:

- а) процесса бухгалтерского учета;
- б) процесса налогового учета;
- в) процесса налогового и бухгалтерского учета;
- г) процесса налогового, бухгалтерского, управленческого учета, а также учета по международным стандартам

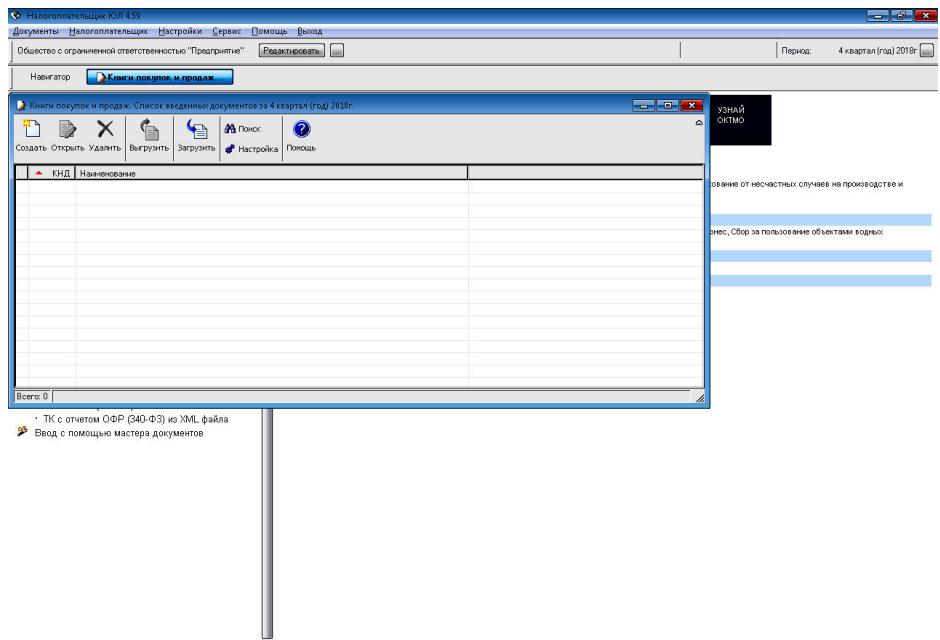
7. Основное назначение использования программы Налогоплательщик ЮЛ:

- а) подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности для сдачи в ИФНС;
- б) ведение налогового учета;
- в) ведение бухгалтерского учета;
- г) формирования базы данных деклараций на возмещение НДС.

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

Уметь использовать современное программное обеспечение

1. Внесите данные о выставленных счетах-фактурах в книгу продаж в программу Налогоплательщик ЮЛ (комплект счетов-фактур выдается преподавателем)



2. Выберите отчетные формы, которые должна представить организация, находящаяся на общей системе налогообложения, за 2 квартал 2018 года

▲ КНД	Код	Периодичность...	Наименование
0000032	зпес	год	Специальная форма
0409101	к1	месяц	Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации
0409102	лн	квартал	Отчет о прибыли и убытках кредитной организации
0409191	к1	год	Оборотная ведомость по счетам кредитной организации
0409192	к2	год	Отчет о прибыли и убытках
0409193	к8	год	Сводная ведомость оборотов по отражению событий после отчетной даты
0409806	ls	год	Бухгалтерский баланс кредитной организации [публикуемая форма]
0409807	lp	год	Отчет о финансовых результатах кредитной организации [публикуемая форма]
0409814	lt	год	Отчет о движении денежных средств кредитной организации [публикуемая форма]
0420002	ккбс	год	Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации, применяющей МСФО
0420003	ккбс	год	Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации, применяющей МСФО
0420012	ккбд	год	Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации, не применяющей МСФО
0420013	ккбд	год	Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации, не применяющей М...
0420125	ккба	год	Бухгалтерский баланс страховой организации, применяющей МСФО
0420126	ккбб	год	Отчет о финансовых результатах страховой организации, применяющей МСФО
0420140	ккбк	год	Бухгалтерский баланс обществ взаимного страхования, применяющего МСФО
0420141	ккбм	год	Отчет о целевом использовании средств обществ взаимного страхования
0420142	ккбн	год	Отчет о финансовых результатах обществ взаимного страхования, применяющего МСФО
0420201	нрфс	год	Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного обще...
0420202	нрф	год	Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционер...
0420205	нрф	год	Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме неконкурентной ор...
0420206	нрф	год	Отчет о целевом использовании средств негосударственного пенсионного фонда в форме неко...
0420207	нрфм	год	Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме неконкур...
0420211	нра	год	Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного обще...
0420212	нрп	год	Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционер...
0420215	нрпг	год	Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме неконкурентной ор...
0420217	нрп	год	Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме неконкур...
0421125	ккбс	год	Бухгалтерский баланс страховой организации, не применяющей МСФО
0421126	ккбд	год	Отчет о финансовых результатах страховой организации, не применяющего МСФО
0421140	ккбл	год	Бухгалтерский баланс обществ взаимного страхования, не применяющего МСФО
0421142	ккбр	год	Отчет о финансовых результатах обществ взаимного страхования, не применяющей МСФО
0503055	бн	квартал	Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам
0503130	зквс	год	Баланс гл. распорядителя, распорядителя, получателя бюджет. средств, гл. администратора, а...
0503710	зкв1	год	Справка гл. закончением учреждениям счетов бухгалтерского учета отчетного финансового г...
0503721	зкв2	год	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения
0503730	зкас	год	Справка по консолидированым расчетам учреждения
0503737	зкво	год	Баланс государственного (муниципального) учреждения
0503738	зкап	год	Отчет об исполнении учредителем плана его финансово-хозяйственной деятельности
0503760	зкап	год	Пояснительная записка к балансу учреждения
0503769	зкаб	год	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
0503779	зкай	год	Сведения об остатках денежных средств учреждения
0503830	зкай	год	Разделительный (ликвидаци.) баланс гос. (муниципального) учреждения
0710005	ла	год	Приложение к бухгалтерской (финансовой) отчетности
0710096	кеев	год	Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность
0710097	кдаа	год	Бухгалтерская (финансовая) отчетность социально ориентированных некоммерч. организаций
0710098	ксаа	год	Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства
0710099	ка	год	Бухгалтерская (финансовая) отчетность
0710101	кд	год	Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда (ф.1-НПФ)
0710102	би	год	Отчет о финансовых результатах НПФ (ф.2-НПФ)
0710103	bh	год	Отчет о движении средств целевого фонда и резервов НПФ (ф.3-НПФ)
0710104	bj	год	Отчет о движении денежных средств НПФ (ф.4-НПФ)
0710105	lf	год	Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенс. накопления НПФ (ф.5...
0711001	le	год	Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деят. ...
0711002	bb	год	Отчет о финансовых результатах страховщика
0711003	bo	год	Отчет об изменениях капитала страховщика

3. Внесите сведения о налогоплательщике в программе Налогоплательщик ЮЛ

ООО «ПРИМЕР», ИНН: 7714698320, КПП 771401001,

ОГРН: 5077746887312, ОКПО: 81385200

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 125315, город Москва, улица Часовая, 18

4. Практические задания по проведению расчетов с бюджетом

С помощью программного обеспечения 1С выполните следующие задания:

1. Заполните платежное поручение на перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль за март.
2. Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации за IV квартал.
3. Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на пенсионное страхование за июль
4. Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на медицинское страхование за июль

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001

OKВЭД 46.43. Торговля оптовая электробытовыми приборами. OKTMо 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

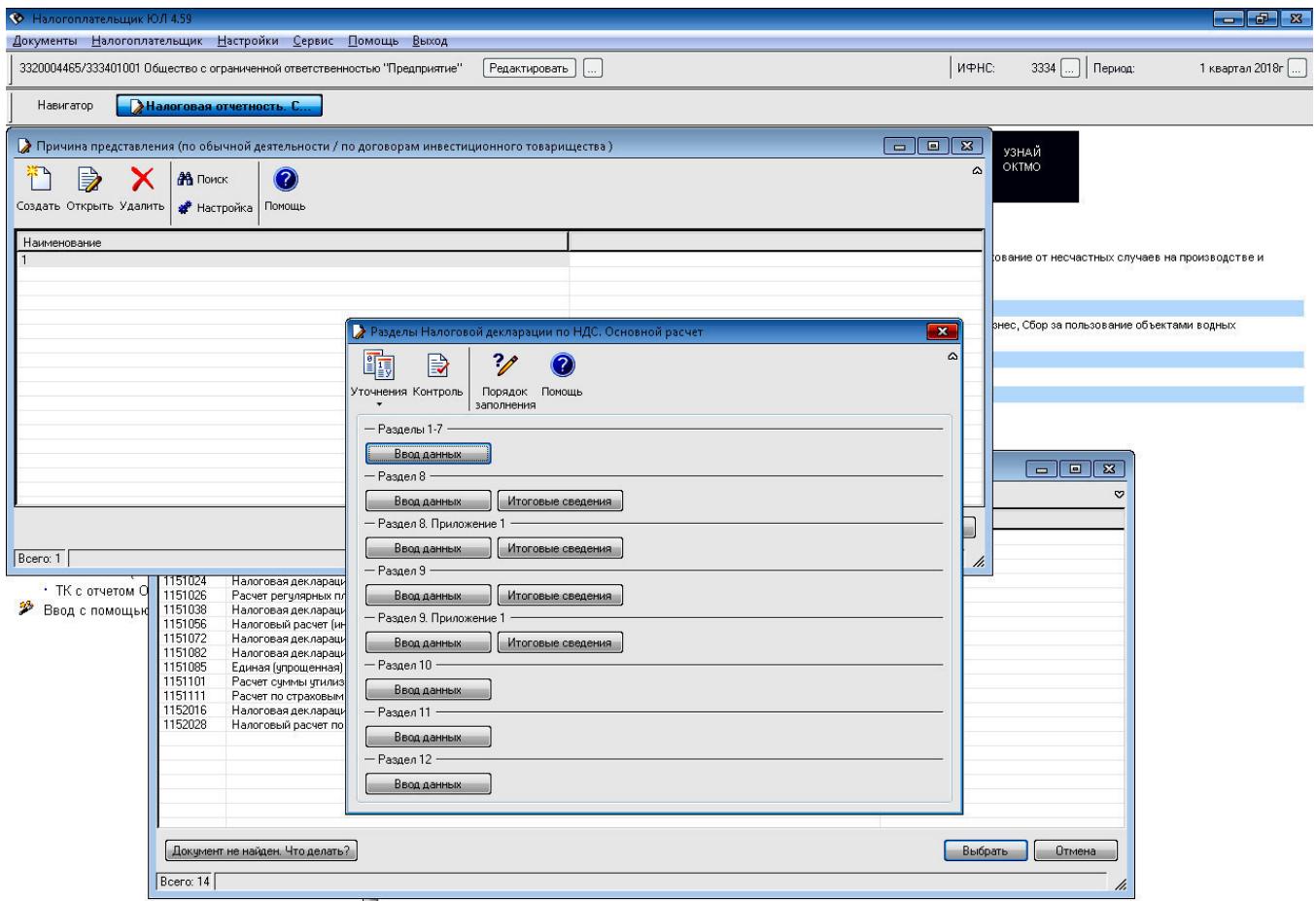
Сумма авансовых платежей по налогу на прибыль за март 8250,00 руб.

Сумма платежей по налогу на имущество организации за IV квартал 2164 руб.

Сумма страховых взносов на пенсионное страхование за июль 74500 руб.

Сумма страховых взносов на медицинское страхование за июль 15420 руб.

5. С помощью программного обеспечения Налогоплательщик ЮЛ заполните налоговую декларацию по НДС за 1 квартал



Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001

ОКВЭД 46.43. Торговля оптовая электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

№	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, руб.	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, руб.
1	Реализация, всего	440 329,44	18	79 259,31
	в том числе			
2	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров, всего:	0,00	18/118	0,00
3	Всего начислено НДС (с.1+с.2)	X	X	79 259,31
4	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету		18	58 366,44
5	Сумма налога, начисленная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации		18/118	
6	Сумма НДС, принимаемая к вычету		18	61 540,15
7	НДС, начисленный к уплате в бюджет (с.4 - с.7)			17 719,16
8	ИЗ РАЗДЕЛА 0%		18	
9	ИТОГО: НДС к уплате			18 19,16

6. С помощью программного обеспечения Налогоплательщик ЮЛ заполните Расчет по страховым взносам за 1 квартал

Файл документа – Налогоплательщик ЮЛ 4.59

Документы Налогоплательщик Настройки Сервис Помощь Выход

3320004465/333401001 Общество с ограниченной ответственностью "Предприятие" Редактировать ...

ИФНС: 3334 ... | Период: 1 квартал 2018г ...

Навигатор Налоговая отчетность. Старт

Расчет по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки: 0 - - - Расчетный (отчетный) период (код): 2.1 При реорганизации (ликвидации) организации: Календарный год: 2018

Код виде экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2: 16201019

Представляется в налоговый орган: 3:3:3:4 По месту нахождения (учета) (код): 16201019

Общество с ограниченной ответственностью "Предприятие"

(наименование организации, обособленного подразделения* / фамилия, имя, отчество** индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2: 16201019

Форма реорганизации, (ликвидации)(код): 1 ИНН/КПП реорганизованной организации: /

Номер контактного телефона: 8-800-123-45-67

Расчет составлен на 1 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 1 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждают:

1 - плательщик страховых взносов
2 - представитель плательщика страховых взносов

(фамилия, имя, отчество** полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код): 16201019

на 1 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 1 листах

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001
ОКВЭД 46.43. Торговля оптовыми электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

Расчет базы для начисления страховых взносов и сумм взносов

Показатели	Значения показателей		
	Январь	Февраль	Март
Выплаты в пользу работников всего	183432,40	205452,30	191647,70
Выплаты, не облагаемые страховыми взносами	4849,00	17750,00	8046,20
База для начисления страховых взносов	178583,40	187702,30	183601,50
Страховые взносы			
на пенсионное страхование	39288,35	41294,51	40392,33
в медицинское страхование	9107,75	9572,82	9363,68
на социальное страхование	5178,92	5443,37	5324,44
Расходы на выплату социального обеспечения	1780,63	1785,00	2177,14

Получено от ФСС
в возмещение произведенных расходов в 1 квартале

Показатели	Сумма, руб.
Январь	
Февраль	2550
Март	

7. С помощью программного обеспечения Налогоплательщик ЮЛ заполните Налоговый расчет по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2018 г.

Исходные данные:

ООО «ПРИМЕР», ИНН: 7714698320, КПП 771401001,
ОГРН: 5077746887312, ОКПО: 81385200

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 125315, город Москва, улица Часовая, 18

01.01.2018	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.02.2018	110 000	60 500
01.03.2018	110 000	62 700
01.04.2018	110 000	64 900

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

Знать

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- НК РФ
- НК РФ и федеральных законов
- НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ
- нет правильного ответа

2. Налог считается установленным:

- а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения
- б) налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

3. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- б) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев
- в) фактически находящиеся в РФ

4. Что понимается под налогом?

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

5. Налогоплательщики обязаны:

- а) вести в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах
- б) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам
- в) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа

6. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- а) налоговая льгота
- б) налоговый период
- в) налоговая база
- г) налоговая ставка

7. К федеральным налогам относится:

- а) на имущество физических лиц
- б) на добавленную стоимость
- в) транспортный

8. Региональными признаются налоги и сборы:

- а) устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ
- б) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством
- в) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ

9. К местным налогам относится налог:

- а) на пользование недрами
- б) водный
- в) земельный

10. Из указанных налогов является косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) государственная пошлина
- в) НДС

11. Из указанных налогов является прямым:

- а) налог на имущество физических лиц
- б) акцизы
- в) НДС

12. К федеральным налогам относится налог (допускаются несколько ответов):

- а) на добавленную стоимость
- б) земельный
- в) лесной
- г) водный

13. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

14. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства

15. Сбор — это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий

16. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти
- г) только законами и постановлениями местных органов власти

17. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:

- а) да
- б) нет
- в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ

18. Начислен НДС по реализованной продукции:

- а) Д 91-К 68
- б) Д 68- К 90
- в) Д 90- К 68

19. Начислен транспортный налог:

- а) Д 91-К 68
- б) Д 99-К 68
- в) Д 68-К 91

20. Перечислен в бюджет транспортный налог:

- а) Д 68-К 51
- б) Д 51-К 68
- в) Д 51- К 69

21. Начислен земельный налог:

- а) Д 68-К 26
- б) Д 26-К 68
- в) Д 26-К 69
- г) нет правильного ответа

22. Перечислен в бюджет земельный налог:

- а) Д 51-К 68
- б) Д 69-К 51
- в) Д 68-К 51

г) нет правильного ответа

23. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:

- а) Д 23-К 69
- б) Д 20-К 69
- в) Д 20-К 68
- г) нет правильного ответа

24. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:

- а) Д 20-К 69
- б) Д 25-К 69
- в) Д 23-К 69
- г) нет правильного ответа

25. Начислены страховые взносы от зарплаты обслуживающего персонала цеха:

- а) Д 20-К 69
- б) Д 25-К 69
- в) Д 69-К 25
- г) нет правильного ответа

26. Начислены страховые взносы от зарплаты управленческого персонала:

- а) Д 26-К 69
- б) Д 69-К 26
- в) Д 20-К 69
- г) нет правильного ответа

27. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:

- а) Д 51-К 69
- б) Д 68-К 51
- в) Д 69-К 51
- г) нет правильного ответа

28. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 44
- б) Д 44-К 69
- в) Д 69-К 51
- г) Д 41-К 69
- г) нет правильного ответа

29. Операция «Перечислены страховые взносы» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 51
- б) Д 51-К 69
- в) Д 68-К 51
- г) Д 70-К 69
- г) нет правильного ответа

30. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 91
- б) Д 25-К 69
- в) Д 69-К 20
- г) Д 26-К 69
- д) нет правильного ответа

31. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 44
- б) Д 23-К 69
- в) Д 69-К 51
- г) Д 25-К 69
- д) нет правильного ответа

32. Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой

- а) Д 69-К 51
- б) Д 51-К 69
- в) Д 68-К 51
- г) Д 70-К 69
- д) нет правильного ответа

33. Начислен НДС по приобретенным ценностям:

- а) Д 10- К 19
- б) Д 19-К60;
- в) Д 19-К68.

34. Перечислен НДС в бюджет:

- а) Д 68-К51
- б) Д62-К90
- в) Д 68- К 19

35. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 19
- б) Д 19-К 68
- в) Д 90.3-К 68
- г) Д 19-К 60
- д) нет правильного ответа

36. Начислен налог на прибыль:

- а) Д 99-К 68
- б) Д 84-К 68
- в) Д 68- К 51

37. Перечислен в бюджет НДФЛ:

- а) Д 51-К 68
- б) Д 68-К 51
- в) Д 51-К 69
- г) нет правильного ответа

38. Начислен НДФЛ:

- а) Д 68-К 70
- б) Д20-К68
- в) Д 70-К 68
- г) нет правильного ответа

39. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 70
- б) Д 20-К68
- в) Д 70-К 68
- г) Д 68-К 51

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

Уметь

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов

1. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ
- б) в пользу налогоплательщика
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае
- г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов)

2. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

- а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах сборах
- в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ
- г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо оговоренных

3. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации
- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не одного месяца со дня их официального опубликования
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
- г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее этого месяца со дня опубликования

4. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

- а) в первый день следующего месяца
- б) в последний день этого месяца
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца

5. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

- а) организации и физические лица
- б) налоговая полиция
- в) органы внутренних дел
- г) Министерство финансов РФ

6. Налогоплательщик - физическое лицо - это:

- а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет
- б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения

7. Налоговые резиденты - это:

- а) организации, зарегистрированные в РФ
- б) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году
- в) граждане РФ

8. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) юридические и физические лица
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет
- г) индивидуальные предприниматели

9. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
- г) получать копию акта проведения камеральной проверки

10. Доходы организаций при исчислении налога на прибыль состоят из групп:

- а) одной
- б) двух
- в) трех
- г) четырех

11. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, услуг
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер

12. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:

- а) без учета включенной суммы акциза
- б) с учетом суммы акциза и стоимости товара
- в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической
- г) нет правильного ответа

13. Перечислите доходы организации для расчета налога на прибыль:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав
- б) внереализационные доходы
- в) штрафы и пени
- г) дебиторская задолженность.

14. Доходом от реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) имущества или имущественных прав
- б) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества, включая ценные бумаги
- в) выручка от оказания услуг населению
- г) выручка от продажи товаров (работ, услуг)

15. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется

- а) по итогам каждого квартала
- б) нарастающим итогом с начала каждого квартала
- в) нарастающим итогом с начала налогового периода
- г) за отчетный период

16. Ставка налога на прибыль организаций равна:

- а) 20%
- б) 35%
- в) 17,5%
- г) 9%.

17. Налоговый период по акцизам:

- а) календарный год;
- б) полугодие
- в) календарный месяц
- г) первый квартал
- д) нет правильного ответа

18. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ

19. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

- а) материальных расходов, расходов на оплату труда, страховых взносов, суммы начисленной амортизации, прочих расходов
- б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов
- в) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов

20. Налогоплательщиками НДФЛ являются:

- а) граждане РФ;
- б) физические лица — налоговые резиденты РФ
- в) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников в РФ
- г) иностранные граждане

21. Налоговой базой по НДФЛ являются:

- а) доходы налогоплательщика в денежной форме
- б) доходы в натуральной форме
- в) доходы в виде материальной выгоды
- г) материальная выгода за пределами РФ

22. Виды налоговых ставок акцизов - это:

- а) твердые, в процентах к стоимости реализуемых товаров;
- б) адвалорные, в процентах к стоимости реализуемых товаров
- в) твердые - в абсолютной сумме на единицу измерения
- г) комбинированные

23. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- а) календарный месяц
- б) календарный квартал
- в) полугодие
- г) календарный год

24. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:

- а) качества (плодородия) земельного участка
- б) типа (состава) земель
- в) местоположения
- г) нормативной цены земли

25. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка
- б) рыночная стоимость земельного участка
- в) нормативная цена земельного участка
- г) инвентаризационная стоимость земельного участка

26. Суммы налога на имущество организаций могут быть включены в расходы, принимаемые для налогообложения по налогу на прибыль

- а) верно
- б) неверно

27. Пени за просрочку уплаты страховых взносов могут быть включены в расходы, принимаемые для налогообложения по налогу на прибыль

- а) верно
- б) неверно

28. В состав расходов, принимаемых для налогообложения по налогу на прибыль, включаются:

- а) суммы НДС
- б) суммы акциза
- в) суммы налога на имущество
- г) суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

29. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 860000 руб. Сколько составит сумма взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования?

30. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 980000 руб. Сколько составит сумма взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования?

31. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 960000 руб. Сколько составит сумма взносов в Пенсионный фонд?

32. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 860000 руб. Сколько составит сумма взносов в Пенсионный фонд?

33. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 920000 руб. Сколько составит сумма взносов в Фонд социального страхования?

34. Выручка от реализации товаров составила 177000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

- а) 9000 руб.
- б) 45000 руб.
- в) 27000 руб.
- г) 18000 руб.
- д) нет правильного ответа

35. В случае, если у налогоплательщика имеются надлежащим образом оформленные первичные документы и счета-фактуры, выставленные продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), и приобретенные товары (работы, услуги) приняты налогоплательщиком на учет, является ли это достаточным основанием для применения вычета НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)?
а) да – все необходимые условия для применения вычета НДС соблюdenы

- б) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы товары (работы, услуги) приобретались налогоплательщиком для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения по НДС
- в) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы товары (работы, услуги) приобретались налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода
- г) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы вычет НДС применительно к конкретной ситуации не рассматривался в официальных разъяснениях налоговых органов и Министерства финансов Российской Федерации как не подлежащий применению

36. Организация приобрела оборудование в целях его передачи в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества. Какие действия в отношении суммы НДС, предъявленной организации продавцом оборудования, должна предпринять организация?

- а) принять сумму НДС к вычету (при соблюдении всех необходимых условий для применения вычета)
- б) включить сумму НДС в стоимость приобретенного оборудования
- в) включить сумму НДС в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли
- г) включить сумму НДС в состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли

37. Организация (далее – Поставщик) заключила с другой организацией (далее – Покупатель) договор поставки, согласно которому должна передать Покупателю товар (производственный станок) по цене 118 000 рублей (в том числе НДС – 18 000 рублей) с условием перехода права собственности на товар к Покупателю в момент полной оплаты товара Покупателем. 25 марта Поставщиком получена оплата в сумме 59 000 рублей (в том числе НДС – 9 000 рублей). 20 апреля товар отгружен (передан) Поставщиком Покупателю. 10 июня Поставщик получил вторую часть платежа – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей), а 10 июля третью (последнюю) часть – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей).

В каких суммах и на какие даты Поставщиком должен быть начислен НДС к уплате в бюджет и применен налоговый вычет?

- а) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)
- 10.07. – 18 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)
- б) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)
- 10.07. – 13 500 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)
- в) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 20.04. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара)
- 20.04. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)
- г) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 20.04. – 9 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной первым платежом)
- 10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной вторым платежом)
- 10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной третьим платежом)
- 10.07. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

38. Организация, осуществляющая производство продукции, реализация которой облагается НДС, 10 февраля приобрела по договору на создание результатов интеллектуальной деятельности исключительное право на использование программы для ЭВМ (далее – исключительное право). При этом организацией предполагается один из двух вариантов использования исключительного права: использование в производстве продукции, выпускаемой организацией, или передача дочерней организации в качестве вклада в уставный капитал.

На момент приобретения исключительного права выбор одного из двух указанных вариантов его использования организацией не был сделан (то есть точная цель приобретения исключительного права не была определена). Первичные документы и счет-фактура, оформленные надлежащим образом, получены организацией в день приобретения исключительного права (10 февраля). 20 апреля организацией принято решение об использовании исключительного права в производстве продукции, выпускаемой организацией (о чем издан соответствующий приказ). 1 августа такое использование исключительного права организацией было фактически начато.

С какого момента организация вправе принять к вычету НДС, предъявленный ей при приобретении исключительного права, и в каком порядке (при условии, если организация не планирует переносить вычет на более поздние периоды, чем налоговый период, в котором у нее возникло право на вычет)?

- а) с 10.02. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 1 квартал
- б) с 20.04. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 2 квартал
- в) с 01.08. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 3 квартал
- г) с 01.08. – путем внесения соответствующего изменения в налоговую декларацию за 1 квартал и отражения вычета в этой налоговой декларации (за 1 квартал)

39. Организация производит продукцию, реализация которой подлежит налогообложению НДС. При этом помимо продажи продукции покупателям организация осуществляет передачу продукции своим работникам: в качестве оплаты труда работников; в качестве подарков работникам в связи с праздничными датами. Подлежит ли налогообложению НДС передача продукции работникам в указанных случаях?

- а) подлежит в случае, когда продукция передается в качестве оплаты труда работников
- б) подлежит в случае, когда продукция передается в качестве подарков работникам
- в) подлежит в обоих указанных случаях
- г) не подлежит ни в одном из указанных случаев

40. Отразите бухгалтерскими проводками следующие операции:

- а) начислен налог на имущество организаций;
- б) начислены пени за просрочку уплаты налога на имущество организации
- в) начислен налог на прибыль в части, зачисляемой в федеральный бюджет
- г) начислен налог на прибыль в части, зачисляемой в бюджет Субъекта РФ
- д) начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- е) перечислены пени по налогу на имущество в бюджет
- ж)держан НДФЛ из заработной платы работников
- з) перечислен в бюджет НДФЛ, задержанный из заработной платы работников
- и) получено сумма возмещения НДС на расчетный счет на основании положительного решения по результатам камеральной проверки декларации по НДС за 1 квартал

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

Иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за третий квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за третий квартал исходя из следующих операций за третий квартал:

- а) объем оказанных услуг составил 500 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %,
- б) получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб. (без НДС);
- в) начислена пеня к уплате поставщику – 2 тыс. руб. (без НДС);
- г) приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %;
- д) аванс, поступивший на расчетный счет – 600 тыс. руб. (без НДС);
- е) закуплен товар для оптовой продажи на сумму 470 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, из них реализовано товара на 180 тыс. руб. При реализации товаров установлена надбавка в размере 20%;
- з) доходы по аренде, поступившие на расчетный счет – 100 тыс. руб. (без НДС);
- к) погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде на сумму 60 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

2. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за третий квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за третий квартал исходя из следующих операций за третий квартал:

- а) объем оказанных услуг составил 800 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %,
- б) аванс, поступивший на расчетный счет – 700 тыс. руб. (без НДС);
- в) закуплен товар для оптовой продажи на сумму 500 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, из них реализовано товара на 280 тыс. руб. При реализации товаров установлена надбавка в размере 20%;
- г) погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде на сумму 60 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

3. За третий квартал текущего года ООО «Мечта» выполнила работ на сторону на сумму 900 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 160 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 400 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

4. За второй квартал текущего года ООО «Салют» выполнила работ на сторону на сумму 1200 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 500 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 800 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за второй квартал.

5. Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

6. Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если:

Оптовый товарооборот – 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб.

Начислена пеня поставщику – 3000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на имущество – 2000 руб.

Причитается пеня к получению – 4000 руб.

Розничный товарооборот – 100 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Издержки обращения – 75 000 руб., командировочные расходы – 20 000 руб.

Получены безвозмездно материалы на сумму 4000 руб. и переданы в производство.

7. Ичислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработка плата составила, руб.:

январь – 14 000

февраль – 12 000

март – 13500

апрель – 13500

май – 14000

июнь – 15000

июль – 14000

август – 14000

сентябрь – 15000

октябрь – 16000

ноябрь – 16000

декабрь – 17000

8. ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;

- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 2016 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 2016 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

9. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года – 200000 руб.;

на 1 февраля отчетного года – 210000 руб.;

на 1 марта отчетного года – 220000 руб.;

на 1 апреля отчетного года – 230000 руб.;

на 1 мая отчетного года – 240000 руб.;

на 1 июня отчетного года – 230000 руб.;

на 1 июля отчетного года – 180000 руб.;

на 1 августа отчетного года – 175000 руб.;

на 1 сентября отчетного года – 170000 руб.;

на 1 октября отчетного года – 200000 руб.;

на 1 ноября отчетного года – 205000 руб.;

на 1 декабря отчетного года – 210000 руб.;
на 31 декабря отчетного года – 205000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

10. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.).

Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения - доходы).

11. Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

12. Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 38000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ.

13. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 24000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

14. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 32000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей в возрасте до 18 лет. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

18. Сотрудник, состоящий в штате организации и получающий в месяц доход в размере 44000 руб., подал в бухгалтерию документы о наличии ребенка в возрасте 2 лет. Определите сумму НДФЛ сотрудника за март.

15. Налогоплательщик находится на УСН. По итогам налогового периода получил доходы в сумме 300 тыс. руб., а также понес расходы в сумме 370 тыс. руб., т.е. его убыток составил 70 тыс. руб. Какова будет сумма налога?

27. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за этот период.

16. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй - двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого - 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

17. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2016 г. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

18. На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с;

два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;

грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;

легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;

моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год.

19. ООО на ЕНВД в 2017 году занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров в городе Химки. Перевозку осуществляет микроавтобус, рассчитанный на 12 пассажиров.

Исходные данные:

базовая доходность – 1 500;

физический показатель – 12;

K1 – 1,798;

К2 – 1.

Рассчитайте налоговую базу по ЕНВД за 1 месяц.

20. ООО на ЕНВД в 2017 году занимается оказанием ветеринарных услуг в городе Туле. В январе 2017 года численность сотрудников составляла 15 человек, в феврале – 14, в марте – 16.

Исходные данные:

базовая доходность – 7 500;

физический показатель за 1-й месяц – 15;

физический показатель за 2-й месяц – 14;

физический показатель за 3-й месяц – 16;

К1 – 1, 798;

К2 – 0,48.

Рассчитайте налоговую базу по ЕНВД за 1-й квартал.

21. Покупатель получил товар 25 марта 2018 г. Но при его оприходовании в накладной и счете-фактуре выявлены ошибки, касающиеся стоимости товара. Продавец внес исправления в эти документы. Покупатель получил исправленный счет-фактуру 19 апреля 2018 г., до сдачи декларации за I квартал в инспекцию. Может ли покупатель заявить вычет по исправленному счету-фактуре в декларации за I квартал?

а) Нет, ведь исправленный счет-фактура получен уже во II квартале.

б) Да, может.

22. В случае, если расходы организации являются обоснованными (экономически оправданными), документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, является ли это достаточным основанием для признания таких расходов в целях налогообложения прибыли?

а) да – все необходимые условия для признания расходов в целях налогообложения прибыли соблюдены

б) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, должны быть прямо поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли

в) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны быть поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли

г) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны рассматриваться в официальных разъяснениях налоговых органов и Министерства финансов Российской Федерации как не учитываемые в целях налогообложения прибыли

23. Налогоплательщиком на средства, полученные по кредитному договору, заключенному на 5 лет, приобретено производственное оборудование. В течение трех месяцев оборудование использовалось налогоплательщиком для производства продукции, которая не была реализована налогоплательщиком из-за отсутствия покупателей (спроса). Через три месяца после приобретения оборудование вышло из строя. Еще через два месяца (после неудачных попыток ремонта) оборудование было ликвидировано.

В течение какого периода налогоплательщик вправе признавать проценты по кредиту в целях налогообложения прибыли?

а) в течение первых трех месяцев – до момента поломки оборудования и прекращения его использования для производства продукции

б) в течение первых пяти месяцев – до момента ликвидации оборудования

в) в течение пяти лет – до момента погашения кредита

г) налогоплательщик не вправе признавать проценты по кредиту в целях налогообложения прибыли в рассматриваемой ситуации

24. Общество с ограниченной ответственностью (далее – Общество) заключило договор мены с другой организацией, в рамках которого 20 марта Общество передало организации простой вексель Общества в обмен на простой вексель третьего лица. Обмениваемые векселя являются беспрецентными и имеют одинаковый срок платежа (погашения) – 20 марта следующего года. При этом номинал (вексельная сумма) переданного Обществом собственного векселя составляет 1 000 000 рублей, а полученного Обществом векселя третьего лица – 1 200 000 рублей.

Каких-либо доплат при совершении обмена договором мены не предусмотрено. Через одну неделю (27 марта) Общество по договору купли-продажи выкупило переданный им 20 марта собственный вексель за 900 000 рублей. Какие доходы должны быть отражены Обществом в налоговом учете на даты обмена векселей и (или) выкупа векселя?

а) 20.03. – доход от реализации векселя (1 000 000 руб.)

20.03. – внереализационный доход (200 000 руб.)

27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)

б) 20.03. – внереализационный доход (200 000 руб.)

27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)

в) 27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)

г) в рассматриваемой ситуации доходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, у Общества на указанные даты не возникает

25. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

26. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 900 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 150 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 400 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

27. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за первый квартал исходя из следующих операций за первый квартал:

- а) реализовано товаров – 600 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, приобретено товара – 400 тыс. руб., НДС – 18 %;
- б) получен аванс на расчетный счет – 700 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%;
- в) оприходован и оплачен поставщику приобретенный объект основных средств – 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.;
- г) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 250 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

28. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за первый квартал исходя из следующих операций за первый квартал:

- а) реализовано товаров – 800 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, приобретено товара – 360 тыс. руб., НДС – 18 %;
- б) получен аванс на расчетный счет – 800 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%;
- в) оприходован и оплачен поставщику приобретенный объект основных средств – 250 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.;
- г) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

29. Предприятие в налоговом периоде получило от реализации продукции выручку в размере 240000 руб., в том числе НДС – 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты – 50000 руб., в т. ч. НДС – 18%. В течение налогового периода предприятие приобрело:

- а) материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 120000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Из них оплачено 60000 руб., в т. ч. НДС – 18%;
 - б) оборудования на сумму 96000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Оборудование оплачено и принято на учет.
- Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составить бухгалтерские записи.

30. ООО «Мечта» в налоговом периоде получило от реализации продукции выручку в размере 280000 руб., в том числе НДС – 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты – 60000 руб., в т. ч. НДС – 18%. В течение налогового периода предприятие приобрело:

- а) материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 110000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Из них оплачено 80000 руб., в т. ч. НДС – 18%;
 - б) оборудования на сумму 140000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Оборудование оплачено и принято на учет.
- Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составить бухгалтерские записи.

31. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30%;

Петров П.П. – 60%

Агафонов А.А. – 10%.

Определите НДФЛ, удержаные с участников общества.

32. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 600000 руб., налог на прибыль – 20%. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 40%;

Петров П.П. – 40%

Агафонов А.А. – 20%.

Определите НДФЛ, удержаные с участников общества.

33. На основании исходных данных рассчитайте сумму налога на имущество:

- на 1 января отчетного года – 200000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года – 210000 руб.;
- на 1 марта отчетного года – 220000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 230000 руб.;
- на 1 мая отчетного года – 240000 руб.;
- на 1 июня отчетного года – 230000 руб.;
- на 1 июля отчетного года – 180000 руб.;
- на 1 августа отчетного года – 175000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года – 170000 руб.;
- на 1 октября отчетного года – 200000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года – 205000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года – 210000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года – 205000 руб.

34. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих налогообложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 2016 г. — 50 млн. руб.;
- на 1 февраля 2016 г. — 48 млн. руб.;
- на 1 марта 2016 г. — 46 млн. руб.;
- на 1 апреля 2016 г. — 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущество производится ежеквартально. Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.

35. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило перейти в 2017 году с общего режима на УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2016 года, равна 49 млн.руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 40 млн.руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2017 года? Ответ обоснуйте.

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

Знать

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин

1. Установите соответствие

Что указывать в поле 110 «Тип платежа»	Какую цифру ставить в 14-м знаке КБК
а) НС — уплата налога или сбора;	1) 1
б) АВ — уплата аванса или предоплаты;	2) 2
в) ПЛ — уплата платежа;	3) 3
г) ВЗ — уплата взноса;	
д) ГП — уплата пошлины	
е) ПЕ — уплата пеней;	
ж) ПЦ — уплата процентов	
з) СА — налоговые санкции, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации;	
и) АШ — административные штрафы;	
к) ИШ — иные штрафы, установленные соответствующими законодательными или иными нормативными актами	

2. В поле 60 платежного поручения при перечислении налогов, сборов указывается:

- а) ИНН плательщика

б) КПП плательщика

в) для юридических лиц указывается ИНН, для физических лиц проставляется 0

г) при перечислении налогов, сборов это поле не заполняется

3. Выберите правильный образец заполнения поля 8 платежного поручения при перечислении налогов, сборов индивидуальным предпринимателем:

а) ИП Краснов А.В.

б) ИП Краснов Андрей Валерьевич

в) Краснов А.В. (ИП)

г) Краснов Андрей Валерьевич (ИП)

д) Индивидуальный предприниматель Краснов Андрей Валерьевич

4. Выберите правильный образец заполнения поля 8 платежного поручения при перечислении налогов, сборов главой крестьянского (фермерского) хозяйства:

а) ИП ГКФХ Краснов А.В.

б) ИП ГКФХ Краснов Андрей Валерьевич

в) Краснов А.В. (ИП ГКФХ)

г) Краснов Андрей Валерьевич (ИП ГКФХ)

д) Индивидуальный предприниматель Глава крестьянско-фермерского хозяйства Краснов Андрей Валерьевич

5. Что значит соответствующая цифра в КПП:

1) первые и вторая цифры

2) третья и четвертая цифры

3) пятая и шестая цифры

4) седьмая, восьмая и девятая цифры

а) Порядковый номер постановки на учет по конкретной причине

б) Код причины постановки на учет

в) Код региона РФ (или 99 для межрегиональных инспекций ФНС)

г) Номер ИФНС, поставившей организацию на учет

6. Цифры «01» - код причины постановки на учет, означающий:

а) регистрация организации по месту нахождения

б) регистрация филиала российской компании

в) регистрация представительства российской компании

г) регистрация обособленного подразделения российской компании

д) постановка на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика

7. Цифры «45» - код причины постановки на учет, означающий:

а) регистрация организации по месту нахождения

б) регистрация филиала российской компании

в) регистрация представительства российской компании

г) регистрация обособленного подразделения российской компании

д) постановка на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика

8. Цифры «50» - код причины постановки на учет, означающий:

а) регистрация организации по месту нахождения

б) регистрация филиала российской компании

в) регистрация представительства российской компании

г) регистрация обособленного подразделения российской компании

д) постановка на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика

9. ИНН организации состоит из:

а) 7 цифр

б) 10 цифр

в) 12 цифр

г) 20 цифр

10. ИНН индивидуального предпринимателя состоит из:

а) 7 цифр

б) 10 цифр

в) 12 цифр

г) цифр

11. При регистрации индивидуального предпринимателя ему присваиваются ИНН и КПП

- а) верно
- б) неверно

12. При регистрации организации ей присваиваются ИНН и КПП

- а) верно
- б) неверно

13. В ИНН 7702123456 первая и вторая цифры показывают

- а) что организация находится на учете в г. Москве
- б) что организация находится на учете в ИФНС № 2.
- в) оба варианта ответа верные
- г) оба варианта ответа неверные

14. В ИНН 7702123456 третья и четвертая цифры показывают

- а) что организация находится на учете в г. Москве
- б) что организация находится на учете в ИФНС № 2.
- в) оба варианта ответа верные
- г) оба варианта ответа неверные

15. В структуре КБК часть 1 (разряды 1-3) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

16. В структуре КБК часть 2 (разряды 4-13) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

17. В структуре КБК часть 3 (разряды 14-17) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

18. В структуре КБК часть 4 (разряды 18-20) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

19. Что означают буквы «ТП» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату

20. Что означают буквы «ТР» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

21. Что означают буквы «ОТ» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов

- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
д) нет верного варианта ответа

22. Что означают буквы «ЗД» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

23. Что означают буквы «БФ» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

23. Что означают буквы «АП» в поле 106 платежного поручения на перечисление налогов, сборов

- а) добровольные отчисления за текущий календарный год
- б) самостоятельное по инициативе плательщика погашение долга за минувшие налоговые/расчетные/отчетные периоды
- в) погашение долга на основании выставленного ИФНС требования об уплате налогов/сборов/страховых взносов
- г) погашение долга, по которому была предоставлена отсрочка на уплату
- д) нет верного варианта ответа

24. При перечислении текущих платежей по налогам и сборам в поле 108 платежного поручения проставляется

- а) текущая календарная дата
- б) дата, до которой должен быть уплачен налог в соответствии с налоговым законодательством
- в) поле 108 не заполняется
- г) в поле 108 проставляется 0
- д) дата акта проверки налогового органа
- е) дата требования об уплате налога, сбора
- д) дата, до которой должна быть погашена задолженность в соответствии с требованием налогового органа

25. При перечислении недоимки по налогам и сборам, выявленной и востребованной налоговым органом, в поле 108 платежного поручения проставляется

- а) текущая календарная дата
- б) дата, до которой должен быть уплачен налог в соответствии с налоговым законодательством
- в) поле 108 не заполняется
- г) в поле 108 проставляется 0
- д) дата акта проверки налогового органа
- е) дата требования об уплате налога, сбора
- д) дата, до которой должна быть погашена задолженность в соответствии с требованием налогового органа

26. При перечислении пеней по налогам и сборам, выявленных и востребованных налоговым органом, в поле 108 платежного поручения проставляется

- а) текущая календарная дата
- б) дата, до которой должен быть уплачен налог в соответствии с налоговым законодательством
- в) поле 108 не заполняется
- г) в поле 108 проставляется 0
- д) дата акта проверки налогового органа
- е) дата требования об уплате налога, сбора
- д) дата, до которой должна быть погашена задолженность в соответствии с требованием налогового органа

27. При перечислении пеней по налогам, сбором, перечисляемым налогоплательщиком добровольно, в поле 108 платежного поручения проставляется

- а) текущая календарная дата
- б) дата, до которой должен быть уплачен налог в соответствии с налоговым законодательством
- в) поле 108 не заполняется
- г) в поле 108 проставляется 0
- д) дата акта проверки налогового органа
- е) дата требования об уплате налога, сбора

д) дата, до которой должна быть погашена задолженность в соответствии с требованием налогового органа

28. Выберите правильный формат заполнения даты в поле 109

- а) 28.03.2018
- б) 28/03/18
- в) 28 марта 2018 года
- г) любой вариант
- д) все варианты неверные

29. В каком случае заполняется поле 110 платежного поручения

- а) при перечислении налогов, сборов
- б) при перечислении заработной платы персоналу
- в) если выплата поступает в адрес физического лица за счет средств российской бюджетной системы
- г) если выплата производится из чистой прибыли организации

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

Уметь

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин

Выполните следующие практические задания:

1. Изучите формат платежного поручения

(62) Поступ. в банк плат.		(72) Списано со сч. плат.		(2)	0401060	
(1)				(101)		
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)				(4)	(5) Вид платежа	
Сумма прописью	(6)					
ИИН (60)	КПП (102)	Сумма	(7)			
(8)		Сч. №	(9)			
Плательщик		БИК	(11)			
(10)		Сч. №	(12)			
Банк плательщика		БИК	(14)			
(13)		Сч. №	(15)			
Банк получателя		Сч. №	(17)			
ИИН (61)	КПП (103)	Вид оп.	(18)	Срок плат.	(19)	
(16)		Наз. пл.	(20)	Очер. плат.	(21)	
Получатель		Код	(22)	Рез. поле	(23)	
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
(24)						
Назначение платежа				Подпись (44)	Отметки банка (45)	
М.П. (43)						

2. Изучите инструкцию отдела учета налоговых поступлений и отчетности: «В порядке заполнения поля 107 изменения также небольшие. В этом поле проставляется показатель налогового периода, за который производится уплата или доплата налога (сбора). Показатель используется для отражения периодичности уплаты налога (сбора) (месячная, квартальная, полугодовая, годовая) или конкретной даты уплаты налога (сбора) — «число.месяц.год». Как и раньше, данный реквизит платежа имеет 10 знаков, восемь из которых обозначают соответствующую дату. С 1 января первые два знака поля 107 могут принимать такие значения: МС — месячные платежи; КВ — квартальные платежи; ПЛ — полугодовые платежи; ГД — годовые платежи. Таким образом, исключены показатели, которые обозначали платежи по декадам месяца. Соответственно в 4-м и 5-м знаках указывается: для месячных платежей — номер месяца отчетного года (от 01 до 12), для квартальных — номер квартала (от 01 до 04), для полугодовых — номер полугодия (01 или 02). При уплате налога один раз в год в 4-м и 5-м знаках показателя налогового периода проставляют нули. В 7—10 знаках показателя налогового периода указывается год, за который уплачивается налог». Заполните поле 107 для следующих ситуаций:

- а) перечисляется налог на имущество организации за 3 квартал 2018 года;
- б) перечисляется НДС за 2 квартал 2018 года;
- г) перечисляется налог на прибыль за год;
- д) перечисляется налог на прибыль за март 2018 года.

3. Заполните поле 104 для следующих ситуаций:

- а) перечисляется налог на имущество организации;
- б) перечисляются пени по налогу на имущество организации;
- г) перечисляется штраф за непредставление налоговой декларации по налогу на имущество организации;
- д) перечисляется налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет;
- е) перечисляется налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта Федерации;
- ж) перечисляются пени по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта Федерации;
- з) перечисляются пени по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет;
- и) перечисляется налог на добавленную стоимость;
- к) перечисляется штраф по налогу на добавленную стоимость.

4. Заполните поля платежного поручения для следующих хозяйственных ситуаций

- а) перечисляется налог на имущество организации за 3 квартал 2018 года
- б) перечисляются пени за просрочку уплаты НДС во 2 квартале 2018 года (в добровольном порядке)
- г) перечисляется НДС за 3 квартал 2018 года
- д) перечисляется налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет, за апрель 2018 года (ежемесячное начисление по фактической прибыли)

(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
(24)						

Назначение платежа

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

Иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. ООО «Стрела» обязано уплатить следующие виды налогов и сборов:

- а) налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2018 года в сумме 12856,00 руб.
- б) налог на прибыль за июнь 2018 года в сумме 18560,00 руб.
- в) налог на имущество организации за июнь 2018 года в сумме 128,00 руб.

Оформите платежные поручения по перечисленным налогам и сборам.

2. Оформите платежное поручение на перечисление задолженности по налогу в соответствии с требованием

ТРЕБОВАНИЕ № 395749 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 15.01.2018									
№	Наименование налога, сбора, страховые взносы	Недоимка, рублей <*>	Пени, рублей	Штрафы, рублей	Проценты, рублей	Код бюджетной классификации	ОКТМО (ОКАТО)	КПП обособленного подразделения	Код налогового органа
1	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет кроме начисления ноября 2017 г.	123.00				18210101011011000110	17735000		
2	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет кроме начисления		0.62			18210101011012100110	17735000		
	Итого	123.00	0.62			x	x	x	x

СПРАВОЧНО:

По состоянию на 15.01.2018 г. за ООО " СТРЕЛА " числятся общая задолженность в сумме 144.89 рублей, в том числе по налогам (сборам, страховым взносам) 123.00 рублей, которая подлежит уплате (перечислению). Основание взимания налогов (сборов) - невыполнение обязанности по уплате налогов в срок, установленный законодательством. Обязанность налогоплательщика (иного обязанного лица) уплатить указанные налоги (сборы) установлена ст.80 НК РФ, п.1 статьи 23, п.1 статьи 45 части 1 Налогового Кодекса РФ гл. 25 НК РФ.

Основание взимания пени: ст. 75 части 1 НК РФ. Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области предлагает числящуюся за ИНН:3320002859 КПП:333401001 ООО " СТРЕЛА " согласно лицевым счетам задолженность погасить в срок. 02.02.2018г.

При оплате сумм, указанных в требованиях, в платежном поручении требуется указывать в поле 106-значение ТР, а в поле 107 - срок уплаты, установленных в требованиях; в поле 108 - номер требования (без знака №), в поле 109 – дата требования.

3. Найдите ошибки при заполнении платежного поручения:

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 31

27.03.2018

Дата

электронно

02

Вид платежа

Сумма
прописью

Одна тысяча триста девяносто восемь рублей 00 копеек

ИНН 3320002859	КПП 333401001	Сумма	1398-00
ООО «Стрела»		Сч. №	40702810410170100365
Плательщик	Отделение 8611 Сбербанка России, г. Владимир	БИК	041708602
Банк плательщика	Отделение Владимир, г. Владимир	Сч. №	3010181000000000602
Банк получателя	ИНН 3307020362	Сч. №	—
УФК по Владимирской области (Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)	КПП 333401001	Вид оп.	01
Получатель	18210101012021200110	Наз. пл.	Срок плат.
	17735000	0	Очер. плат.
	ТП МС.02.2018	Код	Рез. поле
		0	27.03.2018

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации за март 2018 г.

НДС не облагается.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

- 1 _____
2 _____
3 _____
4 _____

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

Знать

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда

1. Подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) государственные пособия
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений
- в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении

2. Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование (несколько вариантов ответа):

- а) государственные пособия

- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений
- в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении

3. Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование (несколько вариантов ответа):

- а) оплата по договору подряда
- б) государственные пенсии
- в) материальная помощь в связи с усыновлением ребенка
- г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении

4. Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

5. Представление отчетности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в электронном виде осуществляется:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 20 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 20 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

6. Представление отчетности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование на бумажном носителе осуществляется:

- а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 20 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 20 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

7. Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на бумажном носителе осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

8. Представление отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в электронном виде осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

9. Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику

10. Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику
- г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику
- д) все варианты ответов – неправильные

11. Адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно
- б) неверно

12. Отчетный период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) год
- б) месяц
- в) квартал
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

13. Налоговый период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) год
- б) месяц
- в) квартал
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год

14. Выплаты физическому лицу, с которым был заключен договор подряда, подлежат обложению страховыми взносами, перечисляемыми:

- а) на обязательное пенсионное страхование
- б) на обязательное медицинское страхование
- в) на обязательное социальное страхование
- г) на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

15. Исключите лишнее:

- а) 22%
- б) 3,1%
- в) 5,1%
- г) 2,9%

16. С выплат в пользу работника, превышающих предельную величину для начисления страховых взносов:

- а) не начисляются страховые взносы
- б) начисляются страховые взносы на социальное страхование
- в) начисляются страховые взносы на пенсионное страхование
- г) начисляются страховые взносы на медицинское страхование

17. Выплаты и иные вознаграждения иностранным гражданам и лицам без гражданства, с которым заключены трудовые договоры, предполагающие выполнение трудовых обязанностей в российской организации, подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.

- а) верно
- б) неверно

18. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

- а) величину транспортного налога
- б) сумму взносов на пенсионное страхование
- в) сумму, выплаченную по больничным листам
- г) сумму полученного убытка

19. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

- а) налог на прибыль
- б) НДС
- в) НДФЛ
- г) страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

20. Объекты налогообложения УСН

- а) Расходы
- б) Доходы
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) прибыль

21. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД:

- а) налог на прибыль
- б) НДС полностью
- в) НДС частично
- г) НДФЛ
- д) страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

22. Установите соответствие

- 1. 69.1
- 2. 69.2
- 3. 69.3

- а) расчеты по обязательному медицинскому страхованию
- б) расчеты по обязательному социальному страхованию
- в) расчеты по обязательному пенсионному страхованию

23. Срок сдачи расчета по страховым взносам

- а) До 30 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- б) До 25 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- в) До 20 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- г) До 15 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода

24. Срок сдачи формы 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

- а) До 30 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- б) До 25 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- в) До 20 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- г) До 15 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода

25. Срок сдачи формы СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах»

- а) До 30 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- б) До 25 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- в) До 20 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода
- г) До 15 числа месяца, следующего после окончания отчетного периода

26. Установите соответствие (для 2018 г.)

Тарифы страховых взносов	Назначение страховых взносов, для которого установлен соответствующий тариф
1. 22%	а) На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в пределах 815 000 р.)
2. 10%	б) На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (кроме высококвалифицированных специалистов) (в пределах 815 000 р.)
3. 2,9%	в) На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (сверх 815 000 р.)
4. 1,8%	г) На обязательное медицинское страхование
5. 0%	д) На обязательное пенсионное страхование (в пределах 1 021 000 р.)
6. 5,1%	е) На обязательное пенсионное страхование (сверх 1 021 000 р.)

27. Дополнительные тарифы страховых взносов установлены для взносов:

- а) на обязательное пенсионное страхование
- б) на обязательное социальное страхование
- в) на обязательное медицинское страхование
- г) на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

28. Для начислений в пользу работников, занятых на подземных работах, в горячих цехах и на работах с вредными условиями труда, установлен дополнительный тариф страховых взносов в размере

- а) 6%
- б) 9%
- в) 13%

г) этот тариф зависит от класса профессионального риска

29. Для начислений в пользу работников, занятых на работах с тяжелыми условиями труда, установлен дополнительный тариф страховых взносов в размере

- а) 6%

- б) 9%
- в) 13%
- г) этот тариф зависит от класса профессионального риска

30. В ИФНС представляется следующая форма (формы) отчетности по страховым взносам

- а) Расчет по страховым взносам
- б) СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах»
- в) СЗВ-стаж «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц»
- г) 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

31. В Пенсионный фонд представляется следующая форма (формы) отчетности по страховым взносам

- а) Расчет по страховым взносам
- б) СЗВ-стаж «Сведения о застрахованных лицах»
- в) СЗВ-М «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц»
- г) 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

32. В Фонд социального страхования представляется следующая форма (формы) отчетности по страховым взносам

- а) Расчет по страховым взносам
- б) СЗВ-стаж «Сведения о застрахованных лицах»
- в) СЗВ-М «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц»
- г) 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

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

Уметь

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности начисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством

1. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 320000 руб. Сколько составит сумма взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование? Рас-считайте и составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате взносов.

2. Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 1200000 руб. Сколько составит сумма взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование? Рас-считайте и составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате взносов.

3. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработка плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике

деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов. Отразите хозяйственные операции по начислению и уплате взносов бухгалтерскими проводками.

4. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:
вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;
выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 10 000 руб.;
выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;
единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;
выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1000 руб.
Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты. Отразите хозяйственные операции по начислению и уплате взносов бухгалтерскими проводками.

5. Рассчитайте общую сумму страховых взносов, уплаченных работодателем за полугодие 2018 года с суммы вы-плат, начисленных организацией в пользу работника Иванова М.А.

Данные, для расчета представлены ниже:

январь - з/п 105000 руб., премия 10000 руб.
февраль - з/п 112000 руб., премия 25000 руб.
март - з/п 108000 руб., премия 22000 руб.
апрель - з/п 114000 руб., премия 35000 руб.
май - з/п 112000 руб., премия 25000 руб.
июнь - з/п 93000 руб., премия 7000 руб.

Отразите хозяйственные операции по начислению и уплате взносов бухгалтерскими проводками.

6. Генеральному директору компании за период с января по сентябрь 2017 года начислили 850 000 руб. За октябрь ему начислили 130 000 руб.

Определите суммы перечисленных в фонды страховых взносов.

7. Среднесписочная численность работников ООО «Альфа» за I квартал 2018 года составила пять человек:
Выплаты работникам в I квартале, всего/ не облагаемые страховыми взносами (руб.) составили:

Фамилия	Январь	Февраль	Март	Всего за I квартал
Львов	90 000	90 000/8000	90 000	270 000/8000
Глебова	40 000/4000	40 000	40 000	120 000/4000
Зайцева	40 000	40 000	40 000	120 000
Колесов	30 000	30 000	30 000	90 000
Волков	50 000	50 000	50 000	150 000
Итого	250 000/4000	250 000/8000	250 000	750 000/12 000

Рассчитайте общую сумму страховых взносов за I квартал 2018 года.

8. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:
вознаграждение по трудовому договору – 20 000 руб.;
выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 8000 руб.
Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

9. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработка плата за апрель текущего года составила 22 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 6 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

10. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработка плата за апрель текущего года составила 28 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 9 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

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

Знать

- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

1. В процентах к какому показателю осуществляются отчисления предприятий в Пенсионный фонд РФ:

- а) валовому доходу предприятия
- б) прибыли
- в) фонду заработанной платы

2. Выплата пособий по временной нетрудоспособности осуществляется из средств:

- а) Пенсионного фонда РФ
- б) Фонда социального страхования РФ
- в) Фонда обязательного медицинского страхования РФ

3. Средства ФСС направляются на:

- а) выплату пособий по временной нетрудоспособности, беременности, родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет
- б) выплату социальных пособий на погребение и оказание услуг по погребению
- в) санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей, в том числе расходы на лечебное питание
- г) мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма

4. Средства ПФР направляются на:

- а) частичную оплату путевок в детские загородные оздоровительные лагеря, находящиеся на территории РФ, для детей работающих граждан
- б) компенсационные выплаты неработающим трудоспособным гражданам, осуществляющим уход за нетрудоспособными гражданами
- в) оплату дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом или инвалидом с детства до достижения им возраста 18 лет
- г) пенсии военнослужащим и приравненным к ним по пенсионному обеспечению гражданам

5. Средства ОМС направляются на:

- а) частичное содержание детско-юношеских спортивных школ
- б) государственное пенсионное обеспечение
- в) оплату диспансеризации работающих граждан и оказания им первичной медико-санитарной помощи.
- г) реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по обеспечению лекарственными средствами

6. Проанализируйте структуру доходов бюджета Пенсионного фонда РФ

Наименование	Исполнено, млрд. руб.
1. Страховые взносы	3038,50
2. Доходы от размещения средств Пенсионного фонда РФ, сформированных за счет сумм страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии	22,56
3. Доходы от компенсации затрат государства	2,20
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,84
5. Средства федерального бюджета, передаваемые бюджету Пенсионного фонда РФ	2819,51
6. Прочие	5,75
Итого доходов	5890,36

7. Проанализируйте структуру доходов бюджета Пенсионного фонда РФ

Наименование	Исполнено, млрд. руб.
1. Страховые взносы	426,66
2. Доходы от размещения временно свободных средств Фонда социального страхования РФ	0,61
3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,21
4. Прочие неналоговые поступления в Фонд социального страхования РФ	4,90
5. Средства федерального бюджета, передаваемые бюджету Фонда социального страхования РФ	180,66
6. Средства ФФ ОМС, передаваемые бюджету Фонда социального страхования РФ на оплату медицинской помощи женщинам в период беременности, родов и в послеродовом периоде, а также диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни	17,64
7. Прочие доходы	0,1
Итого доходов	630,78

8. Проанализируйте структуру доходов бюджета Пенсионного фонда РФ

Наименование	Исполнено, млрд. руб.
1. Страховые взносы	913,99
2. Доходы от размещения временно свободных средств фондов обязательного медицинского страхования	0,65
3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,01
4. Средства федерального бюджета, передаваемые бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования	51,81
5. Прочие	0,08
Итого доходов	966,54

9. Начисление страховых взносов с заработной платы основных производственных рабочих отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

10. Начисление страховых взносов с заработной платы работников заведоуправления отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

11. Начисление страховых взносов с заработной платы работников вспомогательного производства отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

12. Начисление страховых взносов с заработной платы экономиста цеха отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

13. Перечисление сумм страховых взносов с расчетного счета отражается проводкой

- а) Д 69 К51
- б) Д 69 К50
- в) Д 69 К70
- г) Д 51 К69

14. Возврат на расчетный счет страхователя суммы излишне уплаченных страховых взносов отражается проводкой

- а) Д 69 К51
- б) Д 69 К50
- в) Д 69 К70
- г) Д 51 К69

15. Начисление штрафов, пеней по страховым взносам отражается проводкой

- а) Д 90 К69
- б) Д 91 К69
- в) Д 99 К69
- г) Д 84 К69

16. Начисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражается по кредиту счета

- а) 69.1
- б) 69.2
- в) 69.3
- г) 68

17. При перечислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в поле 101 организация-плательщик взносов должна проставить значение

- а) 01
- б) 02
- в) 08
- г) поле 101 не заполняется
- д) в поле 101 проставляется 0

18. При перечислении страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в поле 101 организация-плательщик взносов должна проставить значение

- а) 01
- б) 02
- в) 08
- г) поле 101 не заполняется
- д) в поле 101 проставляется 0

19. Перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражается проводкой

- а) Д 69 К 51
- б) Д 51 К 69
- в) Д 51 К 68
- г) Д 68 К 51

20. Установите правильную последовательность действий по контролю прохождения налоговых платежей

- а) бухгалтер заполняет журнал-ордер № 2 и ведомость № 1
- б) бухгалтер тщательно сверяет все имеющиеся записи в выписке с приложенными первичными документами
- в) при обнаружении расхождений, бухгалтер незамедлительно сообщает об этом банку
- г) на полях проверенной выписки справа от соответствующих сумм бухгалтер проставляет коды бухгалтерских счетов
- д) бухгалтер подбирает все оправдательные документы, приложенные к выписке банка по зачислению

- е) бухгалтер подбирает все оправдательные документы, приложенные к выписке банка по списанию
- 1_____
 - 2_____
 - 3_____
 - 4_____
 - 5_____
 - 6_____

21. Установите соответствие

Значение в поле 106 «Основание платежа»	Значение в поле 108 «Номер документа»
а) недоимка по требованию ИФНС – «ТР»	1. 0
б) недоимка (добровольное погашение) – «ЗД»	2. номер требования
в) текущий платеж – «ТП»	3. номер решения о проверке
г) недоимка по акту проверки до выставления ИФНС требования – «АП»	4. номер корректировки уточненного расчета

22. Установите соответствие

Значение в поле 106 «Основание платежа»	Значение в поле 109 «Дата документа»
а) недоимка по требованию ИФНС – «ТР»	1. 0
б) недоимка (добровольное погашение) – «ЗД»	2. дата подписания расчета по взносам
в) текущий платеж – «ТП»	3. дата требования
г) недоимка по акту проверки до выставления ИФНС требования – «АП»	4. дата решения по проверке

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

Уметь

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

1. Заполните поле 104 для следующих ситуаций:

- а) перечисляются страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний
- б) перечисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- г) перечисляются страховые взносы на обязательное медицинское страхование
- д) перечисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
- е) перечисляются пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование
- ж) перечисляются пени по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний
- з) перечисляются пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование

2. Заполните поля платежного поручения для следующих хозяйственных ситуаций

- а) перечисляются страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за август 2018 года
- б) перечисляются пени за просрочку уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение (в добровольном порядке)
- в) перечисляются страховые взносы на обязательное медицинское страхование за март 2018 года

д) перечисляются пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование по требованию № 395749 от 15.01.2018 (по сроку уплаты до 25.01.2018 г.)

(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

(24)

Назначение платежа

3. Обработайте банковскую выписку

ВЫПИСКА ОПЕРАЦИЙ ПО ЛИЦЕВОМУ СЧЕТУ №..... за период с

Дата проводки	Счёт		Сумма по дебету	Сумма по кредиту	№ до-куме-нта	ВО	Банк (БИК и наименование)	Назначение платежа
	Дебет	Кредит						
09.01.2018	40702810410170100555 33200044652859 ООО "СТРЕЛА"	40101810800000010002 3328300610 УФК по Владимирской области (ГУ- Владимирское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)	2100,00		7	01	БИК 041708001 ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР, Г. ВЛАДИМИР	Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за декабрь 2017 г.
09.01.2018	40702810410170100555 33200044652859 ООО "СТРЕЛА"	40101810800000010002 3307020362 УФК по Владимирской области (Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)	42000,00		8	01	БИК 041708001 ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР, Г. ВЛАДИМИР	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2017 г.
09.01.2018	40702810410170100555 33200044652859 ООО "СТРЕЛА"	40101810800000010002 3307020362 УФК по Владимирской области (Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)	73900,00		8	01	БИК 041708001 ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР, Г. ВЛАДИМИР	Страховые взносы на обязательное мед. страхование за декабрь 2017 г.
09.01.2018	40702810410170100555 33200044652859 ООО "СТРЕЛА"	40101810800000010002 3307020362 УФК по Владимирской области (Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)	319200,00		10	01	БИК 041708001 ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР, Г. ВЛАДИМИР	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за декабрь 2017 г.

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

Иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Определите общую сумму выплат в пользу работников организации, выплаты, облагаемые и не облагаемые взносами, базу для обложения страховыми взносами.
2. Проведите начисление страховых взносов, составьте проводки. Заполните форму РСВ.
3. Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов (ООО «Стрела»)

Начисления работникам в 1 квартале (руб.)

ФИО	Заработка-ная плата	Премии	Оплата оче-редного отпуска	Компен-сация за неис-пользо-ванный отпуск при уволь-нении	Оплата боль-ничных листов	в том числе из средств ФСС	Матери-альная помощь	Оплата за рабо-ту в избира-тельной коми-сии
Январь								
1. Голубева О.Н.	19800,00						6000,00	
2. Григорьева С.В.	21905,00							
3. Гусева Т.Ю.	32000,00							
4. Кузьменко Т.А.	37780,00							
5. Куликова И.И.	22000,00							
6. Ремизова Е.В.	27032,00							
7. Соболев Т.П.	1480,00		22500,00					
8. Степанова С.Е.	21612,50							
9. Титова Е.В.	22172,50							
10. Храмова Т.И.	15500,00				4580,00	3330,91		
Февраль								
1. Голубева О.Н.	22500,00							
2. Григорьева С.В.	1500,00						30750,00	
3. Гусева Т.Ю.	32065,00							
4. Кузьменко Т.А.	36920,00							
5. Куликова И.И.	31980,00							
6. Ремизова Е.В.	37190,00							
7. Соболев Т.П.	31700,00	4180,00						
8. Степанова С.Е.	30061,00	2100,00						
9. Титова Е.В.	1025,00						29850,00	
10. Храмова Т.И.	30890,00							
Март								
1. Голубева О.Н.	35283,00							
2. Григорьева С.В.	0,00		29480,00				2000,00	
3. Гусева Т.Ю.	32000,00							
4. Кузьменко Т.А.	32416,00							
5. Куликова И.И.	32550,00							
6. Ремизова Е.В.	18140,00				4890,00	472,50		
7. Соболев Т.П.	32200,00							
8. Степанова С.Е.	31136,60	1400,00						
9. Титова Е.В.	30651,00							
10. Храмова Т.И.	15500,00			3256				

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

ФОС промежуточной аттестации по производственной практике (по профилю специальности) состоит из заданий в рамках проведения дифференцированного зачета по практике.

Целью оценивания результатов производственной практики (по профилю специальности) практики является оценка:

- 1) профессиональных и общих компетенций;
- 2) практического опыта ведения бухгалтерского учета активов организации.

Оценка по производственной практике (по профилю специальности) выставляется на основании данных оценочного листа, дневника практики (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика и отчета по практике.

Прохождение практики нацелено на формирование следующих общих и профессиональных компетенций и достижение соответствующих результатов:

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

Знать возможные траектории профессионального развития и самообразования

Уметь определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования

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

Знать правила оформления документов и построения устных сообщений

Уметь проявлять толерантность в рабочем коллективе

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

Знать программное обеспечение в профессиональной деятельности

Уметь использовать современное программное обеспечение

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

Знать

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Уметь

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов

Иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

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

Знать

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин

Уметь

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин

Иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

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

Знать

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда

Уметь

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхова-

нию»;

- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством

Иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

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

Знать

- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Уметь

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

Иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Для приобретения практического опыта в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ходе практики студентами выполняются следующие виды работ:

- 1). Знакомство с учетной политикой предприятия
- 2). Определение налоговой базы по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, изучение возможностей применения налоговых льгот;
- 3). Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней;
- 4). Начисление страховых взносов;

5). Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов в бюджеты разных уровней;

6). Формирование и заполнение регистров аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

7). Оформление платежных документов по перечислению сумм налогов и сборов в бюджеты разных уровней;

8). Осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

9). Проведение учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определение базы для начисления страховых взносов, расчет сумм взносов

10). Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов

11). Начисление взноса на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

12). Составление аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

13). Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их происхождения по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

14). Составление отчетной документации по практике

Критерии оценки результатов производственной практики

№	Критерии оценки	Оценочные средства / представляемые формы	Формируемые компетенции	Баллы
1	Своевременность представления, содержание и качество отчетных документов	Отчет, дневник по практике, отзывы, комплект отчетных форм	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	0-20 баллов
2	Умение излагать материал логично, аргументировано, понимание вопросов проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Практические задания	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	0-20 баллов
3	Самостоятельность, наличие практических умений и демонстрирование навыков проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Практические задания	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	0-40 баллов
4	Знание материалов отчета, умение раскрыть содержание и результаты анализа	Процедура защиты отчета	ОК 03, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	0-20 баллов
Сумма баллов				100

Шкала соотнесения баллов и оценок

Оценка	Количество баллов
«2» неудовлетворительно	0-49
«3» удовлетворительно	50-65
«4» хорошо	66-80
«5» отлично	81-100

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУлю

Вариант 1

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Вы являетесь работником бухгалтерии АО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,2%).

Сорокина Анжела Nikolaevna - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 28 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию АО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2004 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2000 г. по 28.09. 2002, АО «Колледжторг» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработка плата Над- бавка	28000 2100	16	16
Февраль	Заработка плата Над- бавка	28000 2100	20 6	20
Март	Заработка плата Над- бавка	28000 2100	21 3	21

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Рассчитайте сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, согласно страховым тарифам. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов.

Вариант 2

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Вы являетесь работником бухгалтерии АО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,4%).

Скворцов Петр Петрович - начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 29 000 руб. и персональная надбавка 3500 руб.

Скворцов П.П представил в бухгалтерию АО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на детей 2006 года рождения, 1999 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении детей;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1966, Страховое свидетельство - № 035-899-102-92

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработка плата Над- бавка	29000 3500	16	16
Февраль	Заработка плата Над- бавка	29000 3500	20 2	20
Март	Заработка плата Над- бавка	29000 3500	21 4	21

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Рассчитайте сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, согласно страховым тарифам. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов.

Вариант 3

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Вы являетесь работником бухгалтерии АО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,4%).

Смирнов Петр Иванович - начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 27500 руб. и персональная надбавка 2500 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию АО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 1999 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1975, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-95

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработка плата Надбавка	27500 2500	16	16
Февраль	Заработка плата Надбавка	27500 2500	20 2	20
Март	Заработка плата Надбавка	27500 2500	21 5	21

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Рассчитайте сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, согласно страховым тарифам. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов.

Вариант 4

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Вы являетесь работником бухгалтерии АО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,2%).

Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 20000 руб. и персональная надбавка 2100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию АО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2008 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 15.04.1980, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-98

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработка плата Надбавка	20000 2100	16	16
Февраль	Заработка плата Надбавка	20000 2100	20 2	20
Март	Заработка плата Надбавка	20000 2100	21 3	21

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Рассчитайте сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, согласно страховым тарифам. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов.

Вариант 5**Инструкция.**

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Романов И.С. работает на предприятии в должности мастера цеха №1 по трудовому договору на условиях повременной оплаты труда. Ежемесячный оклад установлен в размере 28000 руб., районный коэффициент 15%, по договору установлена ежемесячная премия в размере 12% от основной оплаты труда. На иждивении работника находится 1 ребенок до 18 лет. 1 февраля текущего года он взял на предприятии беспроцентную ссуду в размере 80000 руб. на 1 год.

Формулировка задания:

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
 - материальную выгоду за первый квартал,
 - сумму НДФЛ за первый квартал,
 - сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
 - сумму взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,4%).
2. Отразить бухгалтерскими проводками:
 - начисление и удержание НДФЛ,
 - перечисление НДФЛ в бюджет,
 - начисление и перечисление взносов.

Вариант 6**Инструкция.**

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Сборщик основного цеха получает заработную плату по тарифной системе оплаты труда. Сдельная расценка за единицу 3680 руб. Норма выработки в месяц 7 изделий. Проживает с детьми в возрасте 12 и 14 лет. На предприятии работник заключил гражданско-правовой договор на оказание услуг по доставке работников предприятия своим транспортом с ежемесячной оплатой в размере 8000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
 - сумму НДФЛ за первый квартал,
 - сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
 - сумму взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,4%).
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,
 - перечисление НДФЛ в бюджет,
 - начисление и перечисление взносов.

Вариант 7**Инструкция.**

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Работник основного цеха Голубев В.В. является ликвидатором последствий аварии на Чернобыльской АЭС. По трудовому договору ежемесячный оклад работника составляет 28000 руб. Проживает с детьми 18 и 20

лет, которые обучаются на дневном отделении институтов. В связи с уходом в отпуск в марте получил материальную помощь в размере 5000 руб.

В течение года сдавал в аренду жилое помещение с оплатой 12000 руб. в месяц.

За прошлый год заплатил за обучение детей в институте 35000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за прошлый год,
- сумму НДФЛ за прошлый год,
- сумму взносов во внебюджетные фонды за прошлый год,

2. Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,2%).

3. Перечислить на какие виды вычетов имеет право Голубев В.В. и в каком размере. Когда будут предоставлены эти вычеты.

Вариант 8

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Налогоплательщик получает заработную плату по основному месту работы ежемесячно в размере 28000 руб., премия 5% в месяц, районный коэффициент 15%. Воспитывает 3-х детей до 18 лет. В январе получил премию в размере 10000 руб. по итогам предыдущего года, в феврале был отправлен в командировку и получил командировочные в размере 15000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,2%).

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов.

Вариант 9

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Организация является плательщиком НДС. За отчетный период имеются данные об организации.

- получена выручка от реализации товаров – 1475000 руб.
- получена выручка от реализации материалов – 14000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- судебные расходы – 2500 руб.
- штрафы, уплаченные поставщикам – 33000 руб.
- получен аванс в счет предстоящей поставки - 20000 руб.
- внесен вклад в уставный капитал предприятия одним из учредителей в размере - 10000 руб. (Операции, облагаемые НДС, указаны с НДС в том числе)

Формулировка задания:

1. Определить:

- операции, облагаемые НДС,
- сумму НДС к уплате в бюджет,

2. Отразить бухгалтерскими проводками хозяйствственные операции.

Вариант 10

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Физическое лицо получает заработную плату ежемесячно в размере 29000 руб. детей не имеет. Дополнительно ежемесячно получает доход в размере 15000 руб. за сдачу квартиры в аренду. На свое обучение в текущем году потратил 15000 руб. Получил доход от продажи автомобиля, который находился в собственности 2 года 550000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - доходы, облагаемые НДФЛ,
 - виды и размер налоговых вычетов,
 - сумму НДФЛ за год от разных видов доходов,
 - сумму взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,2%).
2. Отразить бухгалтерскими проводками:
 - начисление и удержание НДФЛ,
 - перечисление НДФЛ в бюджет,
 - начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Вариант 11

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Иванов П.Т. получает заработную плату в размере 27600 руб. ежемесячно. Разведен и перечисляет алименты на 2-х детей до 18 лет. В прошлом году продал квартиру за 1800 тыс.руб., которая находилась в собственности 5 лет.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - доходы, облагаемые НДФЛ,
 - виды и размер налоговых вычетов,
 - сумму НДФЛ за год от разных видов доходов,
 - сумму взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,2%).
2. Отразить бухгалтерскими проводками:
 - начисление и удержание НДФЛ,
 - перечисление НДФЛ в бюджет,
 - начисление и перечисление взносов.

Вариант 12

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

На балансе организации числятся основные средства, первоначальная стоимость которых составила на 01.01. - 1700000 руб., ежемесячно по основным средствам начисляется амортизация 15000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по налогу на имущество организаций за полугодие;
 - сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие,
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие.

Вариант 13

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.

3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налога выбрало доходы, уменьшенные на сумму расходов. За 1 полугодие имеются следующие данные о деятельности:

- выручка от реализации – 4200 тыс.руб.,
- выплачено заработной платы работникам – 180 тыс.руб.,
- уплачен НДС – 200000 руб.,
- приобретены материалы, полностью использованные в производстве – 340000 руб.,
- отгружена, но не оплачена покупателями продукция – 1800 руб.,
- перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. – 54000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:

- налоговую базу по упрощенной системе налогообложения;
- сумму налога за полугодие,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога по упрощенной системе налогообложения.

Вариант 14

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Организация производит и реализует хлебобулочные изделия. Является плательщиком НДС. За 2 квартал имеются данные об организации.

- выручка от реализации хлеба – 2647500 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- расходы на содержание переданного в аренду имущества – 25000 руб.
- выплачена заработка плата – 133000 руб.
- уплачены взносы во внебюджетные фонды 25000 руб.
- уплачен аванс в счет предстоящей поставки - 15000 руб.
- оплачены счета за коммунальные услуги - 7000 руб.,
- уплачен авансовый платеж по налогу на имущество организации 32000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:

- налоговую базу по НДС, если операции, облагаемые НДС, указаны, в том числе с НДС,
- сумму НДС к уплате в бюджет,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Вариант 15

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Предприятие производит уплату налога на прибыль ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли, используя кассовый метод для исчисления налоговой базы. По итогам за март были произведены операции:

1. получена выручка от реализации - 5000000 руб.
2. получен аванс в счет предстоящей поставки - 250000 руб.
3. переданы в основное производство материальные ресурсы - 30000 руб.
4. выплачена заработка плата - 70000 руб.
5. внесен вклад в уставный капитал одним из учредителей - 5000 руб.
6. оплачена аренда основных средств - 150000 руб.
7. перечислен аванс по налогу на прибыль за прошлый месяц – 12000 руб.
8. начислена амортизация оборудования – 25000 руб.,
9. уплачены банку проценты по выданному кредиту – 35000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:

- налоговую базу по налогу на прибыль,
- сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет за март.

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

Вариант 16

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

ООО «Альта» применяет обычный режим налогообложения. Для осуществления своей деятельности предприятие закупило нитки, пуговицы и ткань у 3-х разных поставщиков:

- у ООО «Витязь» нитки на 100000 руб. (НДС в том числе),
- у ООО «Август» (не является плательщиком НДС) пуговицы на 300000 руб.,
- у ООО «Парус» (предприятие перешло на упрощенную систему налогообложения) ткань на 400000 руб.

Из купленного сырья была пошита детская одежда, причем нитки и пуговицы были использованы на полностью, а на 70%. За реализованную детскую одежду предприятие получило выручку - 50000 руб. Также покупателям была отгружена продукция на сумму 15000 руб., деньги на расчетный счет не поступили.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по НДС для ООО «Альта»,
 - сумму НДС к уплате в бюджет,
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Вариант 17

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Организация в налоговом периоде закупила сырья и материалов на производство мебели на 800 тыс.руб.(с учетом НДС). $\frac{1}{2}$ закупленного сырья и материалов была использована в производство. Произведенная продукция был реализована на сумму 590 тыс.руб., а вторая часть сырья была отгружена покупателям на сумму 650000 руб. (НДС в т.ч.)

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по НДС,
 - сумму НДС к уплате в бюджет,
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Вариант 18

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Организация в налоговом периоде реализовала товаров на 200 тыс.руб. с учетом НДС. При этом были произведены операции для производства продукции:

- выплачена заработка плата – 25000 руб.,
- оплачен счет за электроэнергию – 8500 руб.,
- оплачен счет за водоснабжение – 10500 руб.
- произведен ремонт оборудования – 1500 руб.
- закуплены материалы у поставщиков на 44000 руб., использованные в производстве на 75%

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по НДС,
 - сумму НДС к уплате в бюджет,
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Вариант 19

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.

3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

За первый квартал имеются данные об организации:

- выручка от реализации товаров – 2275000 руб.
- выручка от реализации основных средств – 4000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- судебные расходы – 500 руб.
- штрафы, уплаченные поставщикам – 3000 руб.
- выдана заработка плата - 60000 руб.
- канцелярские расходы - 3000 руб.
- представительские расходы - 7000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по налогу на прибыль,
 - сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет.
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

Вариант 20

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Организация за налоговый период осуществила операции:

1. получила дивиденды от участия в другой организации - 70 тыс.руб.,
2. получила выручку от реализации продукции - 420 тыс.руб.
3. приобрела сырье на сумму 170 тыс.руб., 50% которого было использовано в производстве.
4. Произвела затраты на выпуск акций - 50тыс.руб.
5. Выдала премию работникам за счет чистой прибыли - 30 тыс.руб.
6. Получила арендную плату - 75 тыс.руб.
7. Перечислены в счет предстоящей поставки - 25000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по налогу на прибыль,
 - сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет.
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

Вариант 21

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

ООО «Альта» применяет упрощенную систему налогообложения. Закупила во втором квартале продукцию на сумму 180 тыс.руб., в т.ч. 30 тыс.руб. НДС., выдана заработка плата 16000 руб., приобретены канцелярские товары на 1500 руб., оплачены командировочные расходы в размере 26000 руб. Данную продукцию общество реализовало на сумму 240 тыс.руб.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по налогу, который должна заплатить организация, если за объект налога выбраны доходы.
 - сумму налога, который надо заплатить в бюджет за квартал.
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

Вариант 22

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Организация, оказывающая услуги по ремонту автомобилей, применяет систему уплаты налога в виде единого налога на вмененный доход. В течение налогового периода были произведены выплаты в пенсионный фонд в сумме 5040 руб., закуплено запасные части на сумму 150000 руб., выдана заработка плата работникам 50000 руб., оплачены коммунальные услуги - 3600 руб. Рассчитать сумму налога, которую нужно заплатить за налоговый период, если базовая доходность составила 8000 руб. в месяц, а численность работников, включая владельца – 6 человек.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по налогу, который должна заплатить организация,
 - сумму налога, который надо заплатить в бюджет за квартал.
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

Вариант 23

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

На 1 января первоначальная стоимость имущества организации составила 650 тыс.руб., в том числе спортивный зал, стоимость которого на 1 января составила 150тыс.руб. Сумма ежемесячного износа, начисляемого по основным средствам составляет 15000 руб., в том числе по спортивному залу 2000 руб.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу на имущество организации за полугодие,
 - сумму авансового платежа по налогу на имущество за полугодие.
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление авансового платежа по налогу на имущество организации в бюджет.

Вариант 24

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Предприятие-изготовитель производит и реализует свою продукцию с наценкой 10%, а себестоимость реализованной продукции 125 тыс. руб.; оптовая организация реализует товар, купленный у производителя с наценкой 15%, магазин реализует товар купленный у оптовой организации с наценкой 20%.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по НДС для каждой организации,
 - сумму НДС к уплате в бюджет каждой организацией,
2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Вариант 25

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

ООО "Актив" является бессрочным пользователем земельного участка сельскохозяйственного назначения площадью 800 га. Кадастровая стоимость земли 2800000 руб., право собственности на землю перешло 1 марта текущего года. На земельном участке производят строительство объектов промышленного назначения.

Формулировка задания:

1. Определить:
 - налоговую базу по земельному налогу,
 - сумму авансового платежа за 1 и 2 кварталы по земельному налогу.
2. Отразить проводками начисление и уплату авансовых платежей.

Вариант 26

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Индивидуальный предприниматель использует труд наемных работников. По итогам каждого месяца он выплачивает 2 своим работникам зарплату, которая составляет 7% от выручки на двоих. За месяц выручка предпринимателя составила 400000 руб.

Формулировка задания:

Определить:

- базу обложения по взносам во внебюджетные фонды для наемных работников за месяц;
- базу обложения по взносам во внебюджетные фонды для индивидуального предпринимателя за год;
- сумму взносов во внебюджетные фонды по каждому работнику за месяц;
- сумму взносов во внебюджетные фонды предпринимателю за год.

Вариант 27

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

На балансе организации числятся:

- легковой автомобиль, мощность двигателя которого - 170 л.с. Автомобиль поставлен на учет в феврале текущего года, а снят с регистрации в июле этого же года,
- автомобиль ВАЗ-21110 с мощностью двигателя 99 л.с., поставлен на учет в декабре прошлого года.

Формулировка задания:

1. Определить:

- налоговую базу по транспортному налогу для каждого автомобиля,
- сумму авансового платежа за 1 и 2 кварталы текущего года по транспортному налогу.

2. Отразить проводками начисление и уплату авансовых платежей по транспортному налогу.

Вариант 28

Инструкция.

1. Внимательно прочтайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Вы можете воспользоваться нормативными документами, имеющимися на специальном столе.

Задание

Налогоплательщик Сидоров А.В. приобрел в совместную долевую собственность квартиру 30 марта прошлого года, заплатив за нее 3550 тыс.руб. Доля Сидорова 50%, жены 25% и сына 25%. По данным БТИ на 1.01 квартира оценена в 980 тыс.руб. Льгот по налогу налогоплательщик не имеет, в предпринимательской деятельности не использует. Также в собственности Сидорова имеется квартира площадью 32 кв.м., которую сдают в аренду за 15 тыс.руб. в месяц. Квартира оформлена на одного владельца Сидорова А.В. По оценке БТИ стоимость квартиры составляет 850 тыс.руб.

Формулировка задания:

Определить:

- налоговую базу по налогу на имущество физических лиц за прошлый год,
- сумму налога на имущество физических лиц, которую должен заплатить каждый член семьи в бюджет за прошлый год.

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
Более 81	«Отлично»	Содержание профессионального модуля освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Высокий уровень
66-80	«Хорошо»	Содержание профессионального модуля освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	Продвинутый уровень
50-65	«Удовлетворительно»	Содержание профессионального модуля освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	Пороговый уровень
Менее 50	«Не удовлетворительно»	Содержание профессионального модуля не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы