

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»  
Институт экономики, управления и сервиса  
Кафедра бухгалтерского учета и налогового контроля

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института экономики, управления и сервиса  
\_\_\_\_\_ Меркулова Е.Ю.  
«26» января 2021 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
к рабочей программе профессионального модуля

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

подготовки специалистов среднего звена по специальности  
**38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

**Основная образовательная программа среднего профессионального образования**

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация **Бухгалтер**

Год набора 2021

**Тамбов 2021**

Разработчик(и) программы:



**Трегубова В.М.**- к.э.н., доцент кафедры "Бухгалтерского учета и налогового контроля" ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина"

Эксперт:



**Савельева Н.Д.**- заместитель руководителя Территориального органа федерального службы государственной статистики по Тамбовской области (Тамбовстат)

Фонд оценочных средств к рабочей программе разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и утвержден на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и налоговый контроль» Института экономики, управления и сервиса 21 января 2021 г. протокол № 5.

Зав. кафедрой  
«Бухгалтерский учет и налоговый контроль»



Черемисина Н.В.

## 1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Процесс изучения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» направлен на формирование следующих компетенций:

Код	Общие компетенции
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции
ВД 1	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
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.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

**2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ И ПОКАЗАТЕЛЯМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ  
ОСВОЕНИЯ И ОСВОЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Номер и наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»				
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом.				
Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	ОК01-ОК 05 ОК 09-ОК 11 ПК3.1-ПК3.4	<p>Умеет определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения.</p> <p>Знает систему налогов Российской Федерации, виды, порядок и элементы налогообложения. Знает структуру государственного бюджета, в который перечисляются налоги, сборы.</p> <p>Умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в бюджет. Умеет оформлять платежные документы для перечисления налогов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>Знает порядок начисления и уплаты налогов в бюджет. Знает реквизиты платежного поручения на перечисление налогов и сборов в бюджет. Знает бухгалтерский учет налогов и сборов, пени и штрафов по налогам и сборам.</p>	Устный опрос, Тестирование.	Дифференцированный зачет
Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	ОК01-ОК 05 ОК 09-ОК 11 ПК3.1-ПК3.4	<p>Знает порядок начисления и уплаты налога при спецрежиме в бюджет. Знает реквизиты платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Знает бухгалтерский учет налогов при спецрежиме, пени и штрафов.</p> <p>Умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению нало-</p>	<p>Устный опрос.</p> <p>Подготовка реферата (презентации)</p> <p>Тестирование</p>	

Номер и наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		гов, пени и штрафов при спецрежимах в бюджет. Умеет оформлять платежные документы для перечисления налога в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.		
<b>Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>				
Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами	ОК 01-ОК 05 ОК 09-ОК 11 ПК3.3-ПК3.4	Умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Умеет оформлять платежные документы для перечисления страховых взносов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.  Знает порядок начисления и уплаты страховых взносов в бюджет. Знает реквизиты платежного поручения на перечисление страховых взносов в бюджет. Знает бухгалтерский учет страховых взносов, пени, штрафов по страховым взносам.	Устный опрос, оценка выполнения практических задач.  Подготовка реферата  Тестирование	
<b>Производственная практика ПП 03.01</b>				
Производственная практика	ОК 01-ОК 05 ОК 09-ОК 11 ПК3.1-ПК3.4	Берет на себя ответственность за результат выполнения заданий. Самостоятельно определяет задачи профессионального развития. Работает в коллективе и команде. Выбирает типовые методы и способы выполнения профессиональных задач. Оценивает информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий. Понимает формирование системы налогообложения для конкретной организации. Формирует бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов, сборов, взно-		Дифференцированный зачет

Номер и наименование темы		Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			сов, пени, штрафов в бюджеты различных уровней. Умеет рассчитывать федеральные, региональные и местные налоги при общем режиме налогообложения и на спецрежимах, рассчитывать страховые взносы. Умеет оформлять платежные поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пени, штрафов.		
					Экзамен квалификационный

### 3. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформированности компетенций	Отлично/ Зачтено. Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций	Хорошо / Зачтено. Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций	Удовлетворительно / Зачтено. Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций	Неудовлетворительно / Не зачтено Компетенции не сформированы
<b>Качество ответов при устном опросе</b>	полно и правильно излагает суть вопроса, даёт правильное определенное понятий и формулировок; может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые и самостоятельно составленные примеры; излагает материал последовательно и логично с точки зрения правил ведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности излагаемого материала	излагает материал неполно и допускает неточности в определении или формулировке понятий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в изложении материала	обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
<b>Качество выполнения практических задач</b>	задача по учету налогов, сборов, взносов выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности использования исходных данных; обучающийся самостоятельно и рационально выбирает способ решения задачи; правильно формирует и детализирует итоговую информацию; логически правильно обосновывает полученные результаты.	задача выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности использования исходных данных; но не использованы отдельные виды аналитического учета, которые влияют на детализацию полученной информации; результаты синтетического учета правильные, полные, аналитический учет налогов, сборов, взносов недостаточно полный	задача выполнена в минимальном объеме, с соблюдением необходимой последовательности использования исходных данных, но с ошибками в расчетах и некоторых бухгалтерских записях; обучающийся обнаруживает недостаточно глубокое понимание материала, необходимого для решения задачи по учету налогов, сборов, взносов	у обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания для решения задачи; допускает грубые ошибки в расчетах, не ориентируется в бухгалтерских документах и бухгалтерских записях по учету налогов, сборов, взносов
<b>Количество правильных ответов</b>	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%

<b>Оценка / Уровень сформированности компетенций</b>	<b>Отлично/ Зачтено. Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций</b>	<b>Хорошо / Зачтено. Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций</b>	<b>Удовлетворительно / Зачтено. Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций</b>	<b>Неудовлетворительно / Не зачтено Компетенции не сформированы</b>
<b>на тестах</b>				
<b>Качество подготовки рефератов</b>	выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы	имеются существенные отступления от требований к реферату. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы
<b>Качество подготовки презентаций</b>	Презентация содержит исчерпывающую информацию по заявленной теме, представленную в различных форматах (текст, звук, графика, видео); слайды в правильной и четкой последовательности отображают заявленный в теме презентации материал; презентация не перегружена информацией, эргонометрически правильно оформлена; уровень владения программными средствами, используемыми при подготовке презентаций достаточно высок; обучающийся применяет собственные эле-	Презентация содержит основную информацию по заявленной теме, представленную в различных форматах (текст, звук, графика, видео, анимация) слайды в правильной и четкой последовательности отображают заявленный в теме презентации материал; презентация имеет незначительные недочеты в изложении материала и в оформлении; уровень владения программными средствами, используемыми при подготовке презентаций достаточно вы-	Презентация содержит неполную информацию по заявленной теме, представленную в различных форматах (текст, звук, графика, видео, анимация) слайды не полностью отображают заявленный в теме презентации материал; презентация небрежно оформлена; уровень владения программными средствами, используемыми при подготовке презентаций, соответствует требованиям	презентация содержит информацию, не соответствующую заявленной теме; слайды не полностью отображают заявленный в теме презентации материал; презентация небрежно оформлена



<b>Оценка / Уровень сформированности компетенций</b>	<b>Отлично/ Зачтено. Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций</b>	<b>Хорошо / Зачтено. Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций</b>	<b>Удовлетворительно / Зачтено. Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций</b>	<b>Неудовлетворительно / Не зачтено Компетенции не сформированы</b>
	менты оформления, использует гиперссылки для уточнения и разъяснения материала.	сок.		
<b>Качество выполнения заданий производственной практики и защиты отчета</b>	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах	Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требований. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.	Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.

## 4. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

### 1. Вопросы для устного опроса

#### Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом

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

1. Структура госбюджета. Признаки налога, сбора.
2. Функции налогов. Цель взимания налогов, сборов,
3. Какой законодательный акт является главным для налогов, сборов.
4. Основная цель существования коммерческой организации
5. Источник дохода (или источник выплаты)
6. ИНН физического лица и юридического лица.
7. Какие документы после завершения процедуры регистрации и постановки на учет юридическое лицо должно получить?
8. Объект налогообложения. Налоговая база
9. Для каких платежей предусмотрены отсрочка и рассрочка уплаты
10. Куда представляются Налоговые декларации?
11. Кем утверждается форма Налоговой декларации?
12. Какие могут быть проверки налогоплательщиков
13. Форма банковского документа «Платежное поручение».
14. Назначение документа. Общие реквизиты документа.
15. Реквизиты, связанные с уплатой налогов, сборов, взносов.
16. Порядок заполнения документа.
17. Структура КБК. Структура ИНН\КПП. Структура ОКТМО.
18. Возможные статусы плательщика. Налоговые периоды. Основание платежа  
Учет налога на доходы физических лиц
19. Налогоплательщики, объект налогообложения
20. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки
21. Доходы, не облагаемые налогом
22. Исчисление налога налоговыми агентами – работодателями
23. Стандартные налоговые вычеты
24. Социальные налоговые вычеты
25. Профессиональные налоговые вычеты
26. Имущественные налоговые вычеты
27. Исчисление налога физическими лицами, занимающимися предпринимательством или частной практикой
28. Сроки уплаты налога.
29. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты НДФЛ.
30. Оформление платежного поручения на уплату НДФЛ, пеней, штрафов.
31. Бухгалтерский учет НДФЛ. Синтетический и аналитический.  
Учет налога на добавленную стоимость.
32. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговые ставки
33. Место реализации. Налоговый период и налоговые ставки
34. Освобождение от налогообложения
35. Исчисление налога по операциям реализации
36. Авансовые платежи. Налоговые вычеты. Система исчисления налога и счета-фактуры
37. Отчетность и уплата. Восстановление налога
38. Сроки уплаты налога.
39. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты НДС.
40. Оформление платежного поручения на уплату НДС, пеней, штрафов.
41. Бухгалтерский учет НДС. Синтетический и аналитический.

#### Учет налога на прибыль организации

- 42. Экономический смысл налога на прибыль организаций
- 43. Налогоплательщики. Налоговая база и ставки
- 44. Исчисление, отчетность и уплата
- 45. Налоговый учет. Доходы. Расходы
- 46. Общая классификация расходов
- 47. Убытки прошлых лет
- 48. Сроки уплаты налога.
- 49. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты налога.
- 50. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов.
- 51. Бухгалтерский учет налога. Синтетический и аналитический.

#### Учет акцизов

- 52. Экономический смысл акциза
  - 53. Налогоплательщики. Подакцизные товары
  - 54. Объект налогообложения. Налоговая база и ставки
  - 55. Исчисление и уплата акциза. Сроки уплаты акциза.
  - 56. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты акциза.
  - 57. Оформление платежного поручения на уплату акциза, пеней, штрафов.
  - 58. Бухгалтерский учет акциза. Синтетический и аналитический
- Учет природно-ресурсных платежей: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

- 59. Экономический смысл налога на добычу полезных ископаемых, водного налога и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- 60. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база
- 61. Налоговые ставки. Исчисление и уплата.
- 62. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты акциза.
- 63. Оформление платежного поручения на уплату акциза, пеней, штрафов.
- 64. Бухгалтерский учет налогов и сборов. Синтетический и аналитический учет.

#### Учет государственной пошлины.

- 65. Экономический смысл государственной пошлины
- 66. Налогоплательщики. Исчисление и уплата.
- 67. Бухгалтерский учет государственной пошлины

#### Учет налога на имущество организации

- 68. Экономический смысл налога на имущество организаций
- 69. Объект налогообложения. Исчисление и уплата
- 70. Налогоплательщики. Налоговая база и ставки
- 71. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты налога.
- 72. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов.
- 73. Бухгалтерский учет налога. Синтетический и аналитический.

#### Учет транспортного налога.

- 74. Экономический смысл транспортного налога
- 75. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база
- 76. Налоговые ставки. Исчисление и уплата
- 77. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты налога.
- 78. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов.
- 79. Бухгалтерский учет налога. Синтетический и аналитический
- 80. Учет налога на игорный бизнес.

#### Учет налога на имущество физических лиц.

- 81. Экономический смысл налога на имущество физических лиц
- 82. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
- 83. Учет земельного налога. Экономический смысл земельного налога.

84. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
85. Налоговые ставки. Налоговый период. Исчисление и уплата.
86. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты акциза.
87. Оформление платежного поручения на уплату акциза, пеней, штрафов.
88. Бухгалтерский учет налога. Синтетический и аналитический учет.

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

### **Упрощенная система налогообложения**

1. Экономический смысл упрощенной системы налогообложения
2. Переход на упрощенную систему налогообложения
3. Ограничения по масштабу бизнеса. Ограничения по размеру дохода
4. Ограничения по численности работников. Ограничения по стоимости основных средств. Ограничения по наличию филиалов и представительств
5. Ограничения по видам деятельности. Ограничения по участию других организаций
6. Объекты налогообложения, налоговая база и ставки
7. Порядок определения доходов и расходов
8. Налоговый учет. Исчисление и уплата.
9. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты налога.
10. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов.
11. Бухгалтерский учет налога. Синтетический и аналитический

### **Единый налог на вмененный доход.**

1. Экономический смысл единого налога на вмененный доход.
2. Объекты налогообложения, налоговая база и ставка.
3. Исчисление и уплата.
4. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты налога.
5. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов.

### **Единый сельскохозяйственный налог.**

1. Экономический смысл системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Переход на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
3. Объект налогообложения, налоговая база и ставка.
4. Доходы. Расходы. Исчисление и уплата
5. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты налога.
6. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов.

### **Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.**

1. Экономический смысл и назначение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
2. Что необходимо для применения данной системы?
3. Заключение объемного соглашения на правительственном и региональном уровне.

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

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

1. Экономический смысл обязательных страховых взносов
2. Плательщики и расчетный период
3. Страховые взносы, уплачиваемые работодателями
4. Объект обложения и база для начисления
5. Тарифы страховых взносов
6. Дополнительные взносы в Пенсионный фонд

7. Исчисление и уплата
8. Отчетность по страховым взносам
9. Страховые взносы, уплачиваемые физическими лицами – предпринимателями.
10. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты взносов.
11. Оформление платежного поручения на уплату взносов, пеней, штрафов.
12. Штрафы и пени по взносам: учет и проводки
13. Определение штрафа.
14. Налоговые правонарушения.
15. Определение понятия Пени и штрафа.
16. Меры наказания и принуждения налогоплательщиков.
17. Отражение в бухгалтерском учете пени и штрафов на счетах затрат

## 2. Практические задачи

### Содержание заданий по теме 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.

#### Содержание заданий по учету НДФЛ

**Задание 1.** Исходные данные: каждый месяц работнику начисляется оклад в размере 50 тыс. руб. Работник имеет одного ребенка.

**Начислите** налог на доходы за январь-декабрь. Отразите начисления заработной платы и НДФЛ на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 2.** В бухгалтерском учете расчеты с бюджетом по НДФЛ отражаются в аналитическом учете по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н

В таблице приведены типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет. Необходимо **заполнить** в таблице графы Дебет и Кредит и Первичный документ в соответствии с видом хозяйственной операции.

Вид хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Кредит	Дебет	
1. Расчеты с работниками			
Начислена заработная плата			
Удержан НДФЛ из сумм, начисленных работникам			
Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации			
2. Расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками			
Начислен доход физическим лицам			
Удержан НДФЛ из доходов физических лиц			
Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации			
3. Выплата дивидендов участникам (акционерам), которые не являются работниками организации			
Начислены дивиденды в пользу физических лиц			

Удержан НДФЛ с сумм дивидендов, начисленных в пользу физических лиц			
Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации			
4. Выплата дивидендов физическим лицам, которые являются работниками организации			
Начислены дивиденды в пользу физических лиц			
Удержан НДФЛ с сумм дивидендов, начисленных в пользу физических лиц			
Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации			

**Задание 3.** Исходные данные: работнику ЗАО "Дельта" А.С. Смирнову - руководителю отдела кадров в январе были начислены:

- заработная плата - 40 000 руб.;
- премия по итогам работы за год - 15 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка - 56 000 руб.

Помимо этого А.С. Смирнов является акционером ЗАО "Дельта". 20 января общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам года. Смирнову были начислены дивиденды в размере 10 000 руб., выплата произведена в январе. ЗАО "Дельта" в данном периоде само дивидендов не получало, акционерами организации являются только физические лица - резиденты РФ.

**Необходимо начислить** заработную плату, исчислить НДФЛ, оформить таблицу, в которую внести наименования операций, первичный документ и корреспонденцию счетов.

**Задание 4.** Петров заработал в январе 22 000 руб, получил отпускные в размере 6 000 руб. У него удержаны алименты на 2 детей. Рассчитать сумму на руки. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

**Задание 5.** Работнику за январь начислена заработная плата в размере 20000 руб. Из налоговой инспекции он принес уведомление о потраченных средствах на свое лечение в размере 15000 руб. У работника 2 детей.

Рассчитать НДФЛ. составить проводки.

#### Задания для самостоятельной работы

**Задание 1.** Иванов заработал в январе 28 000 руб, получил материальную помощь в размере 6 000 руб. У него удержаны алименты на 1 ребенка. **Начислить** НДФЛ, **заполнить** платежное поручение на уплату НДФЛ и **составить** проводки.

**Задание 2.** В организации ЗАО "Прометей", ИНН 6810047253\КПП 681001001, ОКТМО 68 301 000 (расчетный счет № 40207810400301000118 в банке Инвестбанк БИК 044613420, Кор счет. 303028105000000001316) За январь начислена заработная плата (таблица)

ФИО	Кол дет	За отработ. время	Премия	Боль- нич- ный	От- пускн	Мат. пом	Али- менты	НДФ Л	На руки
Иванов	1	18000	1800						
Петров	2	10000	2000		9000		25%		
Сидоров	3	16000	-	6000		5500			
Итого		44000	3800	6000	9000	5500			

**Рассчитать** НДФЛ за январь. Рассчитать сумму на руки каждому.

На общую сумму НДСЛ **заполнить** платежное поручение №32 от 03.02.20\_\_ на уплату в бюджет получателю УФК по Тамбовской области (ИФНС № 29 по г.Тамбову) банк получателя – Отделение №1 г.Тамбов № сч. 40101810600000013502 БИК 0468001. КБК 182 10102010011000110)

**Задание 3.** В январе физическое лицо получило от работодателя подарок к юбилею в размере 5000 руб. Ему начислена заработная плата в размере 20000 руб. У него 2 несовершеннолетних ребенка. Рассчитать за январь НДСЛ, и сумму на руки. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 4.** Физическому лицу работодатель предоставил займ на год в сумме 200 000 руб под 2% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ 7,5%.

**Рассчитать** сумму материальной выгоды и начисленный с нее НДСЛ. **Отразить** на счетах бухгалтерского учета

### **Содержание заданий по учету налога на добавочную стоимость**

**Задание 1.** В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 2600 руб., крупы на 1450 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 5280 руб. Суммы указаны без учета НДС.

**Рассчитайте**, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации — 20%. Отрадите суммы НДС на счетах бухгалтерского учета. Заполнить платежное поручение на уплату НДС.

**Задание 2.** Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу — торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции предприятие «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

**Определите**, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям. Предприятие «Морозко» уплатило НДС в бюджет с опозданием на 5 дней. Начислите пени за нарушение срока уплаты НДС и заполните платежное поручение на уплату пени.

**Задание 3.** В налоговом периоде организация:

- отгрузила продукцию на сумму 720 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Продукция оплачена на 458 тыс. руб. денежными средствами, а на 250 тыс. руб. покупатель выдал простой вексель;
- получила взнос учредителя в уставный капитал – 30 тыс. руб.;
- получила аванс от покупателя 520 тыс. руб.;
- оплатила материалы по договору поставки на сумму 1800 тыс. руб. (в т. ч. НДС), из которых фактически поставлено и оприходовано только на 1200 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Сформировать проводки.

**Задание 4.** В пекарне пекут хлеб. Закуплено муки на 14400 руб. плюс 10% НДС, другие ингредиенты на 11000 руб плюс 10% НДС. Испечен и реализован хлеб. Стоимость всего реализованного хлеба, изготовленного из этих продуктов, составила 35400 руб. в т.ч. 20% НДС.

**Рассчитайте**, какую сумму НДС пекарня должна перечислить в бюджет по этим операциям. **Заполните** платежное поручение на уплату НДС и составьте проводки.

### Задания для самостоятельной работы

**Задание 1.** Предприятие в сентябре 20\_\_ г. оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 110 000 руб. в том числе 10% НДС. Часть продукции стоимостью 60 000 руб. была расфасована и продана за 82600 руб. в т.ч. 20% НДС. Из оставшейся части овощной продукции предприятие изготовило консервы. Изготовленные консервы проданы в розницу на сумму 65000 руб плюс 20% НДС.

**Определите**, какую сумму НДС должно перечислить в бюджет предприятие. **Заполните** платежное поручение на уплату НДС и составьте проводки.

**Задание 2.** Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина. Ставка акциза - 26 рублей за 1 литр.

**Начислите** суммы акциза и НДС и уплатите в бюджет. **Заполните** платежное поручение на уплату акциза. **Составьте** бухгалтерские проводки.

**Задание 3.** В январе организация приобрела товар на сумму 59 000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные товары проданы покупателю за 70800 руб, в т.ч. 20% НДС. Транспортные расходы на приобретение товара составили 1180 руб, в т.ч. 20% НДС.

**Определить** налоговую базу по НДС. **Начислить** НДС и уплатить в бюджет. **Заполнить** платежное поручение на уплату налога и записать проводки.

**Задание 4.** В январе для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 47200 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство.

Готовая продукция продана покупателю за 141600 руб, в том числе 20% НДС.

**Начислить** НДС и уплатить в бюджет. **Заполнить** платежное поручение и записать проводки.

### Содержание заданий по учету налога на прибыль

**Задание 1.** Организация производит товары народного потребления. Налог на прибыль исчисляет ежемесячными авансовыми платежами и применяет **метод начисления**.

За 6 месяцев имеются следующие **данные**:

1. Выручка от реализации 4.550.700 руб. с НДС (20%).
2. Материальные расходы 685.000 руб.
3. Расходы на оплату труда рабочих 490.000 руб.
4. Расходы на оплату труда аппарата управления 320.000 руб.
5. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на заработную плату рабочих - ?.
6. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на заработную плату аппарата управления - ? руб.
7. Перечислено страховой компании по договору негосударственного пенсионного страхования 170.000 руб.
8. Начислена амортизация по данным налогового учета 70.000 руб.
9. Расходы на рекламу 300.000 руб., в том числе реклама через СМИ 250.000 руб., призы, вручаемые во время рекламной компании 50.000 руб.
10. Начислено налогов (земельный, на имущество, транспортный) в бюджет 790000 руб.
11. Получен доход от аренды склада 300.000 руб. с НДС.
12. Начислен и уплачен штраф за неполную уплату в бюджет налога на имущество 2.500 руб.
13. Начислено квартальными авансовыми платежами за I-й квартал 170.000 руб.
14. Начислено ежемесячными авансовыми платежами за II-й квартал 170.000 руб.

**Требуется:**

1. Распределить доходы и расходы организации по их видам.
2. Исчислить квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль за 6 месяцев.
3. Произвести перерасчет.



4. Указать срок уплаты налога на прибыль.
5. Указать срок предоставления налоговой декларации.

**Задание 2.** ООО «Забор», ИНН 5015098907, КПП 501501028. Директор Федоров Олег Владимирович, ОКВЭД 46.23.20\_\_ код по ОКТМО 46480000000. В соответствии с приказом об учетной политике доходы и расходы определяются кассовым методом, авансовые платежи исчисляются ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли.

За 6 месяцев отчетного года имеются следующие данные:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму 420.000 руб. с НДС.
2. Оплачена отгруженная продукция на сумму 360.000 руб. с НДС.
3. Получен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров на сумму 20.000 руб.
4. Поступила оплата за отгруженные в прошлом отчетном периоде излишки материалов в сумме 56.000 руб. с НДС.
5. Цена приобретения этих материалов 59.400 руб. без НДС.
6. Выставлен счет ЗАО «Монтаж» за сданный в аренду склад 12.000 руб. с НДС. Оплата еще не поступила.
7. Оприходованы и оплачены материалы для производства продукции на сумму 62.000 руб. с НДС.
8. Из них направлено на производство продукции на сумму 48.000 руб.
9. Оприходованы материалы для ремонта офиса на сумму 24.000 руб. с НДС.
10. Из них оплачено на сумму 18.000 руб. с НДС.
11. Получены счета за электроэнергию, тепло-энергию, воду, канализацию на сумму 60.000 руб. с НДС.
12. Из них оплачено на сумму 48.000 руб. с НДС,
13. Начислена амортизация на основные производственные фонды по данным налогового учета 85.000 руб.
14. Начислена и выплачена заработная плата рабочим в соответствии с трудовым договором 95.000 руб.
15. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на заработную плату ? руб.
16. Начислен налог на имущество, земельный налог в сумме 29.000 руб. Налоги будут перечислены в бюджет в следующем отчетном периоде.
17. Перечислен в бюджет налог на имущество, земельный налог, начисленные в прошлом отчетном периоде в сумме 54.000 руб.
18. Начислена и выплачена материальная помощь отдельным работникам в связи с днями рождения 30.000 руб.
19. Начислены и перечислены страховые взносы по договору добровольного личного страхования, предусматривающие оплату медицинских услуг в сумме, приходящейся на отчетный период, 9.000 руб.
20. Начислен квартальный авансовый платеж по налогу на прибыль за I-й квартал 18.000 руб.

**Требуется:**

1. Распределить доходы и расходы организации по их видам.
2. Определить результат от реализации.
3. Исчислить сумму квартальных авансовых платежей за 6 месяцев.
4. Произвести перерасчет.
5. Указать срок уплаты.
6. Указать срок представления налоговой декларации.
7. Заполнить платежное поручение на уплату налога.
8. Отразить корреспонденцию счетов по операциям учета налога на прибыль.

**Задание 3.** Стоимость реализованных товаров 20.000 руб. с НДС. Срок их оплаты покупателем в соответствии с договором 15 декабря. Продавец переуступил право требования долга третьему лицу 15 ноября за 18.000 руб. с НДС.

**Определить** сумму убытка в бухгалтерском и налоговом учете. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 4.** В январе для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 48000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство. Начислена заработная плата рабочим – 40 000 руб. Начислены страховые взносы. Изготовленная готовая продукция передана из производства на склад. Определите себестоимость готовой продукции.

Готовая продукция продана покупателю за 144 000 руб, в том числе 20% НДС.

**Определить** налоговую базу по налогу на прибыль. **Начислить** налог на прибыль и уплатить в региональный бюджет. **Заполнить** платежное поручение и записать проводки.

### **Задания для самостоятельной работы**

**Задание 1.** За отчетный период имеются следующие данные:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму 240.000 руб. с НДС.
2. Поступила оплата за отгруженную продукцию в сумме 180.000 руб. с НДС.
3. Получен аванс в счет предстоящей отгрузки в сумме 36.000 руб. с НДС.
4. Поступила оплата за отгруженные в прошлом отчетном периоде излишки материалов в сумме 96.000 руб. с НДС.
5. Цена приобретения материалов 98.400 руб.
6. Получен счет за арендованное помещение 12.000 руб. с НДС.
7. Оприходованы и оплачены материалы для производства продукции в сумме 62.000 руб. с НДС.
8. Из них направлено на производство продукции на сумму 48.000 руб.
9. Получены счета за электроэнергию, тепло-энергию, воду, канализацию в сумме 30.000 руб. с НДС.
10. Из них оплачено на сумму 24.000 руб. с НДС.
11. Начислена амортизация по данным налогового учета 25.000 руб.
12. Начислена и выплачена заработная плата в сумме 45.000 руб.
13. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на заработную плату 16.020 руб.
14. Начислены и выплачены отпускные работникам в соответствии с заключенным коллективным договором, но сверх размеров, предусмотренных законодательством, в сумме 10.000 руб.
15. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных 3.560 руб.
16. Начислены и перечислены страховые взносы по договору долгосрочного страхования жизни, в сумме, приходящейся на отчетный период, 10.000 руб.

**Требуется:**

1. Распределить доходы и расходы по видам.
2. Определить результат от реализации.

**Задание 2.**

1. Выручка от реализации продукции с НДС 967.900 руб.
2. В результате инвентаризации выявлены излишки материалов. Рыночная стоимость 20.000 руб.
3. Получен доход от участия в простом товариществе 30.000 руб.
4. Приобретено 15.000 Евро по 38 руб. Курс ЦБРФ на день приобретения 37,65 руб.
5. По решению суда причитается к получению от покупателя штраф за несвоевременную оплату продукции 45.000 руб.

6. Получено безвозмездно имущество от учредителя. Остаточная стоимость имущества у передающей стороны 120.000 руб. (согласно акту приема-передачи). Уставный капитал передающей организации 9.867.000 руб., в том числе сформировано из вкладов получающей организации на сумму 4.390.000 руб.
7. Приобретены материалы для производства продукции 80.000 руб. с НДС.
8. Приобретены упаковочные материалы на сумму 37.000 руб. с НДС.
9. Оплачено за электроэнергию, воду 43.000 руб. с НДС.
10. Оплачены транспортные услуги по доставке материалов на сумму 10.000 руб. с НДС.
11. Начислена амортизация основных средств на сумму 87.000 руб.
12. Выплачена заработная плата 160.000 руб.
13. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Сумму определить.
14. Оказана материальная помощь двум работникам в связи с Днями рождения 10.000 руб.
15. Перечислены страховой фирме страховые взносы в сумме 100.000 руб., в том числе по договору долгосрочного страхования жизни 40.000 руб., по договору пенсионного страхования 60.000 руб.
16. Оплачено за аренду склада 23.000 руб. с НДС.
17. Произведены представительские расходы в сумме 60.000 руб. без НДС.
18. Оплачено за участие в выставке по рекламе собственной продукции 10.000 руб.
19. Во время выставки вручены призы участникам лотереи в сумме 7.000 руб.
20. Начислены и перечислены в бюджет налоги (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог) в сумме 45.000 руб.
21. Начислен и перечислен в бюджет налог на прибыль 17.000 руб.
22. Уплачены в бюджет пени за несвоевременную уплату НДС 3.000 руб.

**Требуется:**

1. Распределить доходы и расходы по их видам.
2. Определить прибыль организации для целей налогообложения.
3. Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций. Указать срок его уплаты и срок представления налоговой декларации.

**Задание 3.**

В организации ЗАО "Юпитер", ИНН 6810047253\КПП 681001001, ОКТМО 68 301 000 (расчетный счет № 40207810400301000118 в банке Форабанк БИК 044613420, Кор счет. 30302810500000001316)

1. Выручка от реализации продукции с НДС 837800 руб.
2. В результате инвентаризации выявлены излишки материалов. Рыночная стоимость 20.000 руб.
5. По решению суда причитается к получению от покупателя штраф за несвоевременную оплату продукции 45.000 руб.
7. Приобретены материалы для производства продукции 144000 руб. с НДС.
8. Приобретены упаковочные материалы на сумму 24000 руб. с НДС.
9. Оплачено за электроэнергию, воду 36000 руб. с НДС.
10. Оплачены транспортные услуги по доставке материалов на сумму 12000 руб. с НДС.
11. Начислена амортизация основных средств на сумму 87.000 руб.
12. Начислена и выплачена заработная плата 160.000 руб.
13. Начислены страховые взносы в внебюджетные фонды. Сумму определить.

**Определить** прибыль организации для целей налогообложения и сумму налога на прибыль.

**Заполнить** платежное поручение №32 от 31.10.2017 на уплату налога в фед.бюджет получателю УФК по Тамбовской области (ИФНС № 29 по г.Тамбову) ИНН 6829459821 КПП 682910100, банк получателя – Отделение №1 г.Тамбов № сч. 40101810600000013502 БИК 0468001. КБК 182 1 01 01011 01 1000 110.

### Содержание заданий по учету акцизов

**Задание 1.** Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб.

**Определите** цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

**Задание 2.** Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб.

**Определите** отпускную цену бутылки вина. Составить бухгалтерские записи.

**Задание 3.** Расчет акциза на сигареты. Табачная фабрика произвела и реализовала 1 тыс. ящиков табачной продукции. В каждом из них находится по 500 пачек сигарет, каждая из которых содержит 20 единиц товара. Стоимость одной пачки сигарет – 60 руб. Цена 1 акцизной марки – 2,4 руб. Налоговая ставка на сигареты составляет 1260 руб. за 1 тыс. штук, плюс 12% от расчетной стоимости. Нужно **определить** количество налогооблагаемой продукции и сумму акцизного сбора. Отрадите на счетах бухгалтерского учета начисление и уплату акциза. Заполните платежное поручение на уплату акциза.

**Задание 4.** Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 500 ящиков водки «Елочка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Налоговая ставка по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составляет 500 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. **Рассчитать** сумму акциза, уплачиваемую в бюджет. **Заполните** платежное поручение на перечисление акциза. **Составьте** проводки

#### Задания для самостоятельной работы

**Задание 1.** В январе табачная фабрика реализовала 200 000 штук сигарет с фильтром. Оптовая цена партии 100 000 руб. (без учета акциза и НДС). Максимальная розничная цена сигарет, установленная производителем – 50 руб. за пачку (в пачке 20 штук). Ставка акциза — 1250 руб. за 1 тыс. шт. +12% расчетной стоимости, но не менее 1680 руб. за 1 тыс. шт. **Исчислить** сумму акциза и НДС. **Заполните** платежное поручение на перечисление акциза. **Составьте** проводки.

**Задание 2.** Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства, из собственной нефти произвел 200 тонн дизельного топлива. В 2017 году ставка акциза на дизельное топливо - 5293 руб. за 1 тонну. **Рассчитать** сумму акциза, уплачиваемую в бюджет. **Заполните** платежное поручение на перечисление акциза. **Составьте** проводки.

### Содержание заданий по учету природно-ресурсных платежей: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

**Задание 1.** С января 2015 года на основании лицензии ООО «Альфа» занимается разработкой месторождения бурого угля. Добыча угля ведется на одном участке недр. «Альфа» не является ни участником регионального инвестиционного проекта, ни резидентом территории опережающего социально-экономического развития.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения:

- величина коэффициента К<sub>т</sub> для участка добычи угля составляет 0,2;
- количество добытого полезного ископаемого «Альфа» определяет прямым методом;
- организация использует налоговый вычет по НДПИ.

В феврале 2020 года «Альфа» добыла 20 000 тонн бурого угля. Фактические потери составили 9 тонн, что не превышает установленный норматив. Со всего объема потерь бухгалтер организации начислил НДС по нулевой налоговой ставке.

Налоговая ставка при добыче бурого угля составляет 11 руб./1 т. Коэффициенты-дефляторы к ставке НДС при добыче бурого угля составляют:

- на I квартал 2018 года – 0,959;
- на II квартал 2018 года – 1,059;
- на III квартал 2018 года – 1,018;
- на IV квартал 2018 года – 1,004;
- на I квартал 2019 года – 1,003;
- на II квартал 2019 года – 1,040;
- на III квартал 2019 года – 1,014;
- на IV квартал 2019 года – 1,003;
- на I квартал 2020 года – 1,000 (условное значение).

Сумма НДС за февраль 2020 года (без налогового вычета) равна 242 157 руб.  $((20\,000\text{ т} - 9\text{ т}) \times 11\text{ руб./т.} \times 0,959 \times 1,059 \times 1,018 \times 1,004 \times 1,003 \times 1,040 \times 1,014 \times 1,003 \times 1)$ .

В феврале фактическая сумма расходов на обеспечение безопасных условий и охрану труда при добыче угля составила 55 000 руб.

Предельная сумма вычета по НДС за февраль равна:

$$242\,157\text{ руб.} \times 0,2 = 48\,431\text{ руб.}$$

Превышение фактических расходов на обеспечение безопасных условий и охрану труда по сравнению с предельной суммой вычета составляет 6569 руб. (55 000 руб. – 48 431 руб.). Сумму НДС за февраль эта величина не уменьшает. Сложившееся превышение «Альфа» может учесть в течение следующих 36 месяцев начиная с марта.

Сумму НДС за февраль с учетом налогового вычета бухгалтер «Альфы» рассчитал так: 242 157 руб. – 48 431 руб. = 193 726 руб.

В марте «Альфа» добыла 23 000 тонн бурого угля. Фактические потери составили 9,5 тонны, что не превышает установленный норматив. Со всего объема потерь бухгалтер организации начислил НДС по нулевой налоговой ставке.

Сумма НДС за март (без налогового вычета) равна 278 490 руб.  $((23\,000\text{ т} - 9,5\text{ т}) \times 11\text{ руб./т.} \times 0,959 \times 1,059 \times 1,018 \times 1,004 \times 1,003 \times 1,040 \times 1,014 \times 1,003 \times 1)$ .

В марте фактическая сумма расходов на обеспечение безопасных условий и охрану труда при добыче угля составила 44 000 руб.

Предельная сумма вычета по НДС за март равна:

$$278\,490\text{ руб.} \times 0,2 = 55\,698\text{ руб.}$$

Предельная сумма вычета превышает сумму фактических расходов на обеспечение безопасных условий и охрану труда. Разница составляет 11 698 руб. (55 698 руб. – 44 000 руб.). Поэтому бухгалтер «Альфы» уменьшил сумму НДС за март на величину фактических расходов, понесенных в марте, и на сумму расходов, которые не были учтены при расчете НДС за февраль. Общая сумма вычета по НДС в марте составила: 44 000 руб. + 6569 руб. = 50 569 руб.

Сумма НДС за март с учетом налогового вычета равна:

$$278\,490\text{ руб.} - 50\,569\text{ руб.} = 227\,921\text{ руб.}$$

**Отразить** на счетах бухгалтерского учета.

**Заполнить** платежное поручение на уплату налога в бюджет.

**Задание 2.** Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов во-

ды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2020\_\_года осуществила забор 360 000 куб. м воды.

**Требуется рассчитать** сумму водного налога за 1-й квартал 2020\_\_года.

**Задание 3.** ООО «Альфа» сплавляет древесину в плотках по реке Волге на основании лицензии. За I квартал года объем сплавляемой древесины составил 1800 куб. м. Расстояние сплава – 1500 км.

Налоговая ставка при сплаве по реке Волге за 1000 куб. м древесины на каждые 100 км сплава равна 1636,8 руб. (подп. 4 п. 1 ст. 333.12 НК РФ).

Ставка равна 2161 руб. ( $1636,8 \text{ руб.} \times 1,32$ ).

**Определить** сумму водного налога за I квартал года. Отразить на счетах бухгалтерского учета. Заполнить платежное поручение на уплату налога в бюджет.

**Задание 4.** Предприятию выдали разрешение для охоты на соболей. Согласно разрешению организация имеет право застрелить 50 соболей. Ставка сбора за пользование объектами животного мира по соболям в соответствии с законодательством составляет 120 руб. за одну штуку.

**Определить** сумму сбора за пользование объектами животного мира. Отразить на счетах бухгалтерского учета. Заполнить платежное поручение на уплату сбора в бюджет.

**Задание 5.** Рассчитаем сумму для уплаты водного налога с учетом лимитов. Допустим, отчетным периодом компании является месяц. Согласно установленному лимиту фирма для технологических потребностей должна использовать не более 6 тыс. м<sup>3</sup>. По факту забрано воды 12 тыс.

Сточные воды сброшены в рамках лимита 4 тыс. м<sup>3</sup>, и выше лимита – 2 тыс. м<sup>3</sup>. Ставка в рамках лимита за забор вод – 150 руб./1000 м<sup>3</sup>,  
при большем использовании – 750 руб./1000 м<sup>3</sup>.

Сумма для уплаты 5,4 тыс. ( $900 + 4,5 \text{ тыс.}$ ),

в рамках лимитов – 900 руб. ( $150 \times 6$ )

и больше лимита 4,5 тыс. ( $750 \times 6$ ).

Ставка стоков: лимит – 20 руб./1000 м<sup>3</sup>, больше – 100 руб./1000 м<sup>3</sup> ( $20 \times 5$ ). Оплатить нужно будет 280 руб. ( $80 + 200$ ). В рамках лимита – 80 руб. ( $20 \times 4$ ), больше – 200 руб. ( $100 \times 2$ ).

**Подсчитать** общую сумму водного налога с учетом лимитов. Отразить на счетах бухгалтерского учета. Заполнить платежное поручение на уплату налога в бюджет.

#### **Задания для самостоятельной работы**

**Задание 1.** Организация получила разрешение на отлов в Азовском море хамсы. Разрешение получено на вылов 50 000 т. Ставка сбора по хамсе составила 20 руб. за 1 т.

**Определить** сумму сбора за использование биологических ресурсов.

**Задание 2.** Организация, основная сфера деятельности которой теплоэнергетика, в налоговом периоде использовало 12 000 м<sup>3</sup> воды для технологического процесса, 8 000 м<sup>3</sup> использовано не в технологических целях, 7 000 м<sup>3</sup> – сброшенные сточные воды.

Ставки, по которым ООО должно оплачивать налог в данной территории РФ:

Ставка Забор воды для технологических потребностей 15 рублей за 1000 м<sup>3</sup> Нетехнологических потребностей 30 рублей за 1000 м<sup>3</sup>

Сточные воды 3,9 рублей за 1000 м<sup>3</sup>

**Рассчитать** общую сумму налога.

**Задание 3.** Организация имеет лицензию на забор воды из скважины, расположенной в бассейне реки Волга. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал осуществила забор 360 000 куб. м воды.

Рассчитайте сумму водного налога за 1-й квартал, если ставка налога 70 руб за 1000 куб.м. Коэффициент, применяемый к ставке для сверхлимитного забора воды – 5.  
**Заполните** платежное поручение на уплату водного налога. **Составьте** проводки

### **Содержание заданий по учету государственной пошлины**

**Задание 1.** В организации начислена госпошлина за судебное рассмотрение дела.  
**Отразить** данную операцию в бухгалтерском учете.

**Задание 2.** Торговая организация оплатила госпошлину за лицензию (в нашем случае, лицензию на продажу алкогольной продукции в розницу). Госпошлина за получение такой лицензии является расходом по обычным видам деятельности, в соответствии с п. 5 и п. 7 ПБУ 11/99. В бухгалтерском учете, затраты на лицензию учитывается как расход будущего периода.

**Отразить** данную операцию в бухгалтерском учете.

### **Задания для самостоятельной работы**

**Задание 1.** Организация перечислила государственную пошлину за срочное предоставление для участия в аукционе выписки из ЕГРЮЛ в размере 400 руб. Также были выданы деньги сотруднику, для того, чтобы заверить этот документ у нотариуса – 180 руб.

**Отразить** в бухгалтерском учете данные хозяйственные операции. **Заполнить** платежное поручение на уплату госпошлины.

### **Содержание заданий по учету налога на имущество организаций**

**Задание 1.** В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 720 тыс. рублей (в т.ч. 20%НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если СПИ 50 месяцев.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Согласно ст. 379 НК РФ налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Осуществляем расчеты:

1) стоимость имущества, приобретенного в декабре, без НДС равна:

$706 \cdot 100 / 118 = 600$  тыс. руб.;

2) амортизация начинается начисляться со следующего месяца, т.е. с января. Сумма амортизации за месяц равна:

$600 / 50 = 12$  тыс. руб.

3) остаточная стоимость на 1 января – 600 тыс. руб.,

- на 1 февраля – 588 (600-12) тыс. руб.;
- на 1 марта – 576 (588-12) тыс. руб.;
- на 1 апреля – 564 (576-12) тыс. руб.;
- на 1 мая – 552 (564-12) тыс. руб.;
- на 1 июня – 540 (552-12) тыс. руб.;
- на 1 июля – 528 (540-12) тыс. руб.;
- на 1 августа – 516 (528-12) тыс. руб.;
- на 1 сентября – 504 (516-12) тыс. руб.;
- на 1 октября – 492 (504-12) тыс. руб.;
- на 1 ноября – 480 (492-12) тыс. руб.;

- на 1 декабря – 468 (480-12) тыс. руб.;
- на 1 января – 456 (468-12) тыс. руб.;

**Определить** сумму налога на имущество по кварталам и за год. Отразить на счетах бухгалтерского учета. Заполнить платежное поручение на уплату налога на имущество за 4 квартал.

**Задание 2.** На балансе организации числится станок с остаточной стоимостью 100 000 руб. Ежемесячно начисляется амортизация на станок в размере 10 000 руб.

В феврале текущего года организация приобрела конвейер по цене 590 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в этом же месяце в эксплуатацию. **Рассчитайте** налог на имущество организаций за 1 квартал, если ежемесячная амортизация конвейера 5 000 руб.

**Заполнить** платежное поручение на уплату налога и записать проводки.

### Задания для самостоятельной работы

**Задание 1.** Московское ЗАО «Альфа» работает на общей системе налогообложения. Налог на прибыль рассчитывает методом начисления. По итогам 2017 года налоговая база по налогу на имущество равна 190 000 руб. Ставка налога на имущество в г. Москве составляет 2,2 процента.

Сумма налога составляет:

$$190\,000 \text{ руб.} \times 2,2\% = 4180 \text{ руб.}$$

В течение 2016 года организация перечислила в бюджет авансовые платежи по налогу на имущество в размере:

за I квартал – 1010 руб.;

за полугодие – 810 руб.;

за девять месяцев – 870 руб.

По итогам налогового периода в бюджет надо перечислить:

$$4180 \text{ руб.} - 1010 \text{ руб.} - 810 \text{ руб.} - 870 \text{ руб.} = 1490 \text{ руб.}$$

Сумма доплаты была перечислена с опозданием срока сдачи на 10 дней. Бухгалтер «Альфы» сделал в учете следующие проводки.

31 декабря 2016 года:

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет «Расчет по налогу на имущество»  
– 1490 руб. – начислен налог на имущество за 2016 год.

26 марта 2017 года:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на имущество» Кредит 51  
– 1490 руб. – уплачен налог на имущество за 2016 год.

При расчете налога на прибыль за 2017 год бухгалтер включил сумму начисленного налога на имущество (4180 руб.) в состав прочих расходов.

**Оформить** платежное поручение на уплату штрафа за несвоевременную уплату налога в бюджет.

**Задание 2.** В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 720 тыс. рублей (в т.ч. 20% НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за 1 квартал текущего года, если срок полезного использования основного средства 84 месяцев.

**Заполнить** платежное поручение на уплату налога и записать проводки.

### Содержание заданий по учету транспортного налога

**Задание 1.** ООО "МЕГА Скорость" имеет на балансе два зарегистрированных транспортных средства: легковой автомобиль Cadillac Escalade и яхта Ferretti 72. Фирме необходимо рассчитать и уплатить транспортный налог. Мощности транспортных средств следующие:

легковой автомобиль Cadillac Escalade – 409 л. с.;

яхта Ferretti 72 – 1420 л. с.

Ставки транспортного налога, установленные законодательством региона, следующие:



для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. – 20 руб./л. с.;

для яхт с мощностью двигателя свыше 100 л. с. – 40 руб./л. с.

ООО "МЕГА Скорость" имеющиеся транспортные средства ставило на учет и снимало с учета в следующие сроки: легковой автомобиль Cadillac Escalade – поставлен на учет 13 января 2017 г., снят с учета 7 ноября 2017 г.;

яхта Ferretti 72 – поставлена на учет 22 апреля 2017 г., снята с учета 13 октября 2017 г.

Организация исчисляет сумму налога за 2015 г. Так как транспортные средства принадлежат фирме меньше года, то налог платится только за эти месяцы. Для расчета определяется поправочный коэффициент транспортного налога, значения будут такими:

легковой автомобиль Cadillac Escalade - 11 мес. / 12 мес. = 0,92;

яхта Ferretti 72 7 мес. / 12 мес. = 0,58.

Сумма налога по отдельным транспортным средствам будет равна:

легковой автомобиль Cadillac Escalade 409 л. с. х 20 руб./л. с. х 0,92 = 7526 руб.;

яхта Ferretti 72 1420 л. с. х 40 руб./л. с. х 0,58 = 32 944 руб.

**Рассчитать** общую сумму налога, которую надо уплатить фирме по транспортному налогу за год. **Отразить** на счетах бухгалтерского учета. Заполнить платежное поручение на уплату налога в бюджет.

**Задание 2.** Общество с ограниченной ответственностью «Успех» занимается производством корпусной и мягкой мебели. Для осуществления производственной деятельности предприятие имело на балансе следующие транспортные средства (все цифровые данные условны):

1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308, с мощностью двигателя 185 л.с., сроком использования 7 лет принадлежал ООО «Успех» в течение всего года.

2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104, с мощностью двигателя 119 л.с., сроком использования 3 года приобретен и зарегистрирован в апреле текущего года.

3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114, с мощностью двигателя 89 л.с., сроком использования 6 лет принадлежал предприятию до 15. Октября текущего года, после чего был продан.

4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308, с мощностью двигателя 117 л.с., сроком использования 8 лет предприятие приобрело и зарегистрировало в марте текущего года, но уже в ноябре этот автомобиль был продан другому предприятию.

5. Легковой автомобиль Тойота-Камри, с мощностью двигателя 180 л.с., сроком использования 3 года принадлежал организации в течение всего года, однако в июне был угнан неизвестными лицами, о чем имеет соответствующая справка из ОВД, и возвращен в организацию в сентябре.

6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива, с мощностью двигателя 80 л.с., был приобретен в автосалоне в феврале, зарегистрирован, но в том же месяце продан другому предприятию.

Необходимо начислить транспортный налог за год для ООО «Успех».

Расчет транспортного налога за год

Транспортный налог в примере рассчитывается для каждого транспортного средства отдельно по формуле:  $ТН = НБ * НС * К$

НБ – налоговая база (мощность двигателя в л.с.);

НС – налоговая ставка на 1 л.с.

К – корректирующий коэффициент, который рассчитывается как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство принадлежало организации, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Налоговый период – календарный год.

Расчет авансовых платежей

Региональным законодательством может быть предусмотрена уплата ежеквартальных авансовых платежей по транспортному налогу.

Ежеквартально ООО «Успех» уплачивает авансовые платежи.

**За 1 квартал:**

1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308 185 л.с. \* 38 руб. \* 1/4 = 1758 руб.

3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114 89 л.с. \* 7 руб. \* 1/4 = 156 руб.

- |                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| 4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308     | 117 л.с. * 26 руб. * 1/3 * 1/4 = 254 руб. |
| 5. Легковой автомобиль Тойота-Камри | 180 л.с. * 45 руб. * 1/4 = 2025 руб.      |
| 6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива | 80 л.с. * 7 руб. * 1/3 * 1/4 = 47 руб.    |
- Итого транспортный налог по всем средствам за 1 квартал 2017 года составит: 4240 руб.

**За 2 квартал:**

- |                                     |                                      |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| 1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308   | 185 л.с. * 38 руб. * 1/4 = 1758 руб. |
| 2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104    | 119 л.с. * 17 руб. * 1/4 = 506 руб.  |
| 3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114     | 89 л.с. * 7 руб. * 1/4 = 156 руб.    |
| 4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308     | 117 л.с. * 26 руб. * 1/4 = 761 руб.  |
| 5. Легковой автомобиль Тойота-Камри | 180 л.с. * 45 руб. * 1/4 = 2025 руб. |
- Итого транспортный налог по всем средствам за 2 квартал 2017 года составит: 5206 руб.

**За 3 квартал:**

- |                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| 1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308   | 185 л.с. * 38 руб. * 1/4 = 1758 руб.      |
| 2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104    | 119 л.с. * 17 руб. * 1/4 = 506 руб.       |
| 3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114     | 89 л.с. * 7 руб. * 1/4 = 156 руб.         |
| 4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308     | 117 л.с. * 26 руб. * 1/4 = 761 руб.       |
| 5. Легковой автомобиль Тойота-Камри | 180 л.с. * 45 руб. * 1/3 * 1/4 = 675 руб. |
- Итого транспортный налог по всем средствам за 3 квартал 2017 года составит: 3856 руб.

**За год**

Рассчитаем транспортный налог для каждого из транспортных средств, принадлежащих ООО «Успех»:

- |                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| 1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308   | 185 л.с. * 38 руб. * 1 = 7030 руб.     |
| 2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104    | 119 л.с. * 17 руб. * 9/12 = 1517 руб.  |
| 3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114     | 89 л.с. * 7 руб. * 10/12 = 519 руб.    |
| 4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308     | 117 л.с. * 26 руб. * 9/12 = 2282 руб.  |
| 5. Легковой автомобиль Тойота-Камри | 180 л.с. * 45 руб. * 10/12 = 6750 руб. |
| 6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива | 80 л.с. * 7 руб. * 1/12 = 47 руб.      |

Итого транспортный налог по всем средствам за год составит:

7030 руб. + 1517 руб. + 519 руб. + 2282 руб. + 6750 руб. + 47 руб. = 18145 руб.

Рассчитать сумму к доплате по итогам года с учетом авансовых платежей. Заполнить платежное поручение на перечисление в бюджет налога. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 3.** Предприятие имеет автобус, мощность двигателя которого составляет 14 лошадей. К примеру, ставка – 10 руб. за лошадиную силу.

**Рассчитать** сумму налога за год, отразить на счетах бухгалтерского учета и оформить платежное поручение на уплату налога.

### Задания для самостоятельной работы

**Задание 1.** Определение суммы транспортного налога по грузовой машине. Фирма (тамбовская) является собственником грузовика, мощность – 155 лошадей. Для определения размера налога необходимо использовать ставку 50 рублей за 1 л. с. Отчетные периоды не устанавливались. Бухгалтер рассчитает так:  $155 * 50 = 7750$  (в рублях).

Расчет по судну несамоходного типа.

На балансе предприятия есть баржа в Москве, валовая вместимость которой 1,5 тыс. тонн.

Ставка – 200 рублей за 1 т. Авансы не нужно платить.

Сделаем расчет:  $1,5 \text{ тыс.} * 200 = 300 \text{ тыс. рублей.}$

**Расчет по нескольким единицам транспорта одной категории.**

На балансе предприятия находится 20 грузовиков, мощность которых превышает 100 лошадей. Отчетных периодов нет.

Налоговая ставка – 25 рублей. Решение:  $25 \text{ рублей} * 100 * 20 \text{ машин} = 50 \text{ тыс. рублей}$  – это сумма, которую организация уплатит в бюджет.

Заполнить платежное поручение на уплату налога в бюджет.

**Задание 2.** Предприятие приобрело 20 апреля автомобиль Mazda 3 мощностью 105 л.с. Зарегистрировано авто в Санкт-Петербурге.

Размер перечисления:  $105 * 35 * 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 2450 \text{ руб.}$

То есть, суммируем налоговую ставку, базу и кол-во месяцев, когда машина была в собственности.

**Отразить** в бухгалтерском учете начисление и уплату налога на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 3.** На балансе организации имеются следующие средства:

1. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.
2. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.
3. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

1. До 100 л.с. – 5 руб.
2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

**Рассчитать** сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей, уплатить в бюджет и записать корреспонденцию счетов.

### Содержание заданий по учету земельного налога

**Задание 1.** ООО «Альфа» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений. На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению. В августе фирма «Альфа» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению. Август принимают за полный месяц, значит, льгота отсутствовала в течение 5 месяцев. Коэффициент Кл составит 0,42 (5 : 12). Этот коэффициент отражается в декларации по земельному налогу в разделе I строке 190. Налоговая ставка составляет 1,5% от кадастровой стоимости.

Фирма в текущем году заплатила авансовые платежи в сумме 28 000 рублей по земельному налогу на участок производственного назначения.

**Рассчитать** сумму земельного налога за год и доплатить в бюджет с учетом авансовых платежей. **Заполнить** платежное поручение. **Отразить** на счетах бухгалтерского учета.

### Задания для самостоятельной работы

**Задание 1.** В 20\_\_ году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 20\_\_ года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и окончилось 1 октября 20\_\_ года.

**Определите** сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по г.Тамбову. **Отразите** на счетах бухгалтерского учета и заполните платежное поручение на уплату налога.

**Задание 2.** Организация имеет земельный участок в районе Москвы, используемый для сельхознужд. Участок приобретен в апреле 20\_\_ г. и поставлен на учет 20.04. Росреестром определена кадастровая стоимость для данного участка – 35 340 000 руб. Законом №74 установлена ставка для данной категории земель на уровне 0,3%.

Фирма не попадает в число льготных категорий юрлиц, а потому не освобождается от налоговой обязанности по земельному налогу и должна начислить авансовые платежи и налог за год. **Начислите** земельный налог. **Отразите** на счетах бухгалтерского учета и **заполните** платежное поручение на уплату налога.

### Содержание заданий по теме 2.1. «Организация расчетов с внебюджетными фондами»

**Задание 1.** Иванов И.И. работает на заводе «Альфа» на постоянном месте работы главным инженером.

Заработок его за год составил 920 000 руб, в т.ч.

Январь –	70 тыс.руб
Февраль –	85 тыс.руб
Март –	75 тыс.руб
Апрель –	70 тыс.руб
Май –	80 тыс.руб
Июнь –	75 тыс.руб
Июль –	70 тыс.руб
Август –	75 тыс.руб
Сентябрь –	75 тыс.руб
Октябрь –	80 тыс.руб
Ноябрь –	80 тыс.руб
Декабрь –	85 тыс.руб

---

920 тыс.руб

Январь – 70 тыс.руб

ПФР=70\*0,22=15,4 тыс.руб

ФСС=70\*0,029=2,03 тыс.руб

ФОМС=70\*0,051=3,57 тыс.руб

Январь – февраль – 70+85=155 тыс.руб

ПФР=155\*0,22=15,4+18,7 тыс.руб

ФСС=155\*0,029=2,03 + 2,465 тыс.руб

ФОМС=155\*0,051=3,57+4,335 тыс.руб

Январь – март – 155+75=230 тыс.руб

ПФР=230\*0,22=15,4+18,7= 16,5тыс.руб

ФСС=230\*0,029=2,03 + 2,465 =2,175 тыс.руб

ФОМС=230\*0,051=3,57+4,335=3,825 тыс.руб

Январь – апрель – 230 + 70=300 тыс.руб

Январь – май – 300+80= 380 тыс.руб

Январь - июнь – 380+75=455 тыс.руб

Январь – июль – 455+70=525 тыс.руб

Январь – август – 525+75=600 тыс.руб

Январь – сентябрь – 600+75=675 тыс.руб

Январь – октябрь – 675+80=755 тыс.руб

Январь – ноябрь – 755+80=835 тыс.руб

Январь – декабрь – 835+85=920 тыс.руб

**Начислите** взносы в фонды за апрель – декабрь. Отразить в бухгалтерском учете на счетах учета суммы начисленных взносов. Заполните платежное поручение на уплату взносов в ПФР за декабрь.

**Задание 2.** Топ-менеджер нефтяной компании за январь заработал вместе с премией по итогам года 600000 руб. В феврале его заработок составил 200000 руб.

Рассчитать обязательные страховые взносы и взносы от несчастных случаев (4%) за январь и февраль. **Заполнить** платежное поручение на уплату взноса за январь в ПФР. **Записать** проводки.

### **Задания для самостоятельной работы**

**Задание 1.** Устинова И. работает на ОАО «Вега» (ИНН 4829012001, КПП 4829010010) Р/счет 40702810131200003021 в банке ВТБ, БИК 044850001. Кор.счет банка 70100810000020000222.

В 1 квартале имеет доход:

В январе оклад 21 тыс.руб – уплачен кредит 5 тыс. руб

В феврале 17 тыс.руб. – уплачен кредит 4 тыс.руб

В марте – 18 тыс.руб, материальная помощь 5000 руб.

Рассчитать взносы в ПФР, ФСС, ФОМС. Назвать документы и проводки. Заполнить платежное поручение на взносы в ПФР за март. КБК 392 1 02 02010 06 1000 160

---

#### Реквизиты получателя

УФК по Тамбовской области (ИФНС № 29 по г.Тамбову) ИНН 6829456030, КПП 682910001, банк получателя – Отделение №1 г.Тамбов № сч. 40101810600000013502 БИК 04685001.

---

**Задание 2.** В январе 2017 года работнику основного производства И.И. Сидорову была начислена заработная плата в сумме 28 000 руб. Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 1%, а страховые взносы во внебюджетные фонды – по ставке 30%. Начислить страховые взносы, и взносы от несчастных случаев и профзаболеваний.

**Заполнить** платежное поручение на уплату взносов от несчастных случаев. **Отразить** в бухгалтерском учете.

### **3. Тесты**

#### **Тест 1**

#### **Задание 1**

Структура территориального устройства России:

- 1) Трехуровневая
- 2) Двухуровневая
- 3) Четырехуровневая

#### **Задание 2**

В ведении Министерства финансов России находится:

- 1) Федеральный бюджет
- 2) Местный бюджет
- 3) Региональный бюджет

#### **Задание 3**

Государственные внебюджетные фонды входят в структуру:

- 1) Государственного бюджета
- 2) Местного бюджета
- 3) Регионального бюджета

#### **Задание 4**

Что такое "налог"?

- 1) Обязательный платеж, уплачиваемый в бюджет государства в целях финансового обеспечения его деятельности
- 2) Обязательный платеж, взимаемый с граждан и организаций за конкретные действия государственных структур
- 3) Обязательный платеж, взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государственных внебюджетных фондов, которые отвечают за социальную поддержку граждан

#### **Задание 5**

Что такое "обязательный страховой взнос"?

- 1) Обязательный платеж, уплачиваемый в бюджет государства в целях финансового обеспечения его деятельности
- 2) Обязательный платеж, взимаемый с граждан и организаций за конкретные действия государственных структур
- 3) Обязательный платеж, взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государственных внебюджетных фондов, которые отвечают за социальную поддержку граждан

#### **Задание 6**

Что такое "сбор"?

- 1) Обязательный платеж, уплачиваемый в бюджет государства в целях финансового обеспечения его деятельности
- 2) Обязательный платеж, взимаемый с граждан и организаций за конкретные действия государственных структур
- 3) Обязательный платеж, взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государственных внебюджетных фондов, которые отвечают за социальную поддержку граждан

#### **Задание 7**

Выберите признаки налога:

- 1) Обязательность платежа
- 2) Возмездность платежа
- 3) Безвозмездность платежа
- 4) Денежная форма платежа
- 5) Натуральная форма платежа

#### **Задание 8**

Выберите признаки сбора:

- 1) Обязательность платежа
- 2) Возмездность платежа
- 3) Безвозмездность платежа
- 4) Денежная форма платежа
- 5) Натуральная форма платежа

#### **Задание 9**

Выберите признаки обязательного страхового взноса:

- 1) Обязательность платежа
- 2) Натуральная форма платежа
- 3) Денежная форма платежа

#### **Задание 10**

Выберите функции налогов:

- 1) Фискальная
- 2) Социальная
- 3) Распределительная

#### **Задание 11**

Выберите функции налогов:

- 1) Контрольная
- 2) Регулирующая
- 3) Распределительная

#### **Задание 12**

Целью взимания налогов является:

- 1) Финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований
- 2) Компенсация затрат государства на содержание государственных органов и государственных служащих, занятых оказанием услуг гражданам и организациям.
- 3) Финансовое обеспечение деятельности государственных внебюджетных фондов, которые отвечают за социальную поддержку граждан

#### **Задание 13**

Целью взимания сборов является:

- 1) Финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований
- 2) Компенсация затрат государства на содержание государственных органов и государственных служащих, занятых оказанием услуг гражданам и организациям.
- 3) Финансовое обеспечение деятельности государственных внебюджетных фондов, которые отвечают за социальную поддержку граждан

#### **Задание 14**

Целью взимания обязательных страховых взносов является:

- 1) Финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований
- 2) Компенсация затрат государства на содержание государственных органов и государственных служащих, занятых оказанием услуг гражданам и организациям.
- 3) Финансовое обеспечение деятельности государственных внебюджетных фондов, которые отвечают за социальную поддержку граждан

#### **Задание 15**

Для налогов главным законодательным актом является:

- 1) Налоговый кодекс
- 2) Федеральный закон "О страховых взносах"
- 3) Бюджетный кодекс

#### **Задание 16**

Для сборов главным законодательным актом является:

- 1) Налоговый кодекс
- 2) Федеральный закон "О страховых взносах"
- 3) Бюджетный кодекс

#### **Задание 17**

Кому непосредственно подчиняется налоговая инспекция:

- 1) Федеральной налоговой службе
- 2) Министерству финансов РФ
- 3) Правительству РФ

#### **Задание 18**

В каких случаях плательщик взаимодействует с таможней:

- 1) При осуществлении торговых операций с зарубежным поставщиком
- 2) При осуществлении торговых операций с зарубежным покупателем
- 3) При осуществлении торговых операций внутри России

#### **Задание 19**

Налоговый кодекс и законодательство о страховых взносах различают следующие основные категории налогоплательщиков и плательщиков взносов:

- 1) Физические лица
- 2) Организации
- 3) Предприниматели

#### **Задание 20**

Основная цель существования коммерческой организации:

- 1) Получение прибыли
- 2) Получение доходов
- 3) Осуществление финансово-хозяйственной деятельности

#### **Задание 21**

Источник дохода (или источник выплаты) - это

- 1) Юридическое или физическое лицо, производящее выплаты другим юридическим и физическим лицам.
- 2) Юридическое лицо, производящее выплаты физическим лицам.
- 3) Индивидуальный предприниматель, производящий выплаты физическим лицам.

#### **Задание 22**

Налоговый агент - это:

- 1) Юридическое или физическое лицо, которое должно удержать сумму налога из денег, причитающихся получателю дохода, и перечислить ее государству
- 2) Юридическое лицо, которое должно удержать сумму налога из денег, причитающихся получателю дохода, и перечислить ее государству
- 3) Физическое лицо, которое должно удержать сумму налога из денег, причитающихся получателю дохода, и перечислить ее государству

### **Задание 23**

Регистрационным учетом физических лиц в РФ занимается:

- 1) Федеральная миграционная служба
- 2) Правительство РФ
- 3) Орган записи актов гражданского состояния

### **Задание 24**

Учет физических лиц как налогоплательщиков ведет:

- 1) Федеральная налоговая служба
- 2) Правительство РФ
- 3) Федеральная миграционная служба

## **Тест 2**

### **Задание 1**

Налоговая база - это:

- 1) Денежная оценка оплаты труда физических лиц, работающих по найму
- 2) Денежная или количественная оценка объекта налогообложения
- 3) Результаты хозяйственной деятельности, которые можно каким-либо образом оценить в деньгах или количественно

### **Задание 2**

Из скольких цифр состоит основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица (введите цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 3**

Из скольких цифр состоит код причины постановки на учет (КПП) (введите цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 4**

Первые две цифры в ИНН - это:

- 1) "Контрольные цифры" для проверки правильности записи
- 2) Код субъекта РФ
- 3) Номер налоговой инспекции Федеральной налоговой службы в регионе

### **Задание 5**

База для начисления страховых взносов - это:

- 1) Денежная или количественная оценка объекта налогообложения
- 2) Результаты хозяйственной деятельности, которые можно каким-либо образом оценить в деньгах или количественно
- 3) Денежная оценка оплаты труда физических лиц, работающих по найму

### **Задание 6**

После завершения процедуры регистрации и постановки на учет юридическое лицо должно получить следующие документы:

- 1) Уведомления и извещения о постановке на учет юридического лица в качестве страхователя в Фонде обязательного медицинского страхования
- 2) Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе



- 3) Уведомления и извещения о постановке на учет юридического лица в качестве страхователя в Пенсионном фонде и Фонде социального страхования
- 4) Свидетельство о государственной регистрации юридического лица

### **Задание 7**

Из скольких цифр состоит идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) юридического лица (введите цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 8**

ПФ РФ выдает каждому застрахованному лицу страховое свидетельство, которое содержит:

- 1) Номер индивидуального лицевого счета
- 2) Дату регистрации
- 3) Дату рождения
- 4) Место работы

### **Задание 9**

Объект обложения страховыми взносами - это:

- 1) Имущество
- 2) Оплата труда физических лиц, работающих по найму
- 3) Операции по реализации товаров, работ или услуг
- 4) Прибыль

### **Задание 10**

Если юридическое лицо осуществляет выплаты физическим лицам, то страховые взносы должны уплачиваться:

- 1) Не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется платеж
- 2) В день выплаты физическим лицам денежных средств
- 3) Не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется платеж

### **Задание 11**

Из скольких цифр состоит идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) физического лица (введите цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 12**

Налоговые декларации представляются в :

- 1) ФСС
- 2) ФНС
- 3) ПФР

### **Задание 13**

Какие могут быть проверки налогоплательщиков (страхователей):

- 1) Персональные
- 2) Камеральные
- 3) Выездные

### **Задание 14**

Отсрочка и рассрочка уплаты предусмотрены для:

- 1) Сборов
- 2) Страховых взносов
- 3) Налогов

### **Задание 15**

В течение скольких дней после даты подписания акта проверки он должен быть передан налогоплательщику (страхователю):

- 1) 10
- 2) 15

- 3) 5
- 4) 20

#### **Задание 16**

Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в инспекции ФНС наказывается штрафом в размере:

- 1) 10 тыс.руб
- 2) 40 тыс.руб
- 3) 20 тыс. руб

#### **Задание 17**

В течение одного календарного года нельзя проводить выездных проверок более:

- 1) 2
- 2) 3
- 3) 1

#### **Задание 18**

Каким фондом осуществляется постановка физических лиц на учет:

- 1) Пенсионным фондом
- 2) Фондом социального страхования
- 3) Фондом обязательного медицинского страхования

#### **Задание 19**

Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам представляются:

- 1) До 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом
- 2) До 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом
- 3) До 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом

#### **Задание 20**

Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам представляются:

- 1) До 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом
- 2) До 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом
- 3) До 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом

#### **Задание 21**

Государственной регистрацией юридических лиц занимается:

- 1) Федеральная налоговая служба РФ
- 2) Правительство РФ
- 3) Министерство финансов РФ

#### **Задание 22**

Каким фондом создана система индивидуального (персонифицированного) учета физических лиц:

- 1) Фондом обязательного медицинского страхования
- 2) Фондом социального страхования
- 3) Пенсионным фондом

#### **Задание 23**

Объект налогообложения - это:

- 1) Оплата труда физических лиц, работающих по найму
- 2) Имущество
- 3) Операции по реализации товаров, работ или услуг
- 4) Прибыль

#### **Задание 24**

По результатам какой проверки акт составляется в течение двух месяцев после ее завершения:

- 1) Персональной
- 2) Камеральной
- 3) Выездной

### **Задание 25**

Кем утверждается форма Налоговой декларации?

- 1) Правительством РФ
- 2) Федеральной налоговой службой
- 3) Министерством финансов РФ

## **Тест 3**

### **Задание 1**

Если физическое лицо получает дивиденды, то НДФЛ с дивидендов исчисляет:

- 1) Само физическое лицо
- 2) Организация, выплачивающая дивиденды
- 3) Работодатель

### **Задание 2**

НДФЛ является:

- 1) Федеральным налогом
- 2) Региональным налогом
- 3) Местным налогом

### **Задание 3**

Доходами физического лица для исчисления НДФЛ считаются:

- 1) Денежные средства и имущество, которые были получены от организаций без обязательства возврата.
- 2) Денежные средства и имущество, которые были получены от посторонних людей без обязательства возврата.
- 3) Денежные средства и имущество, которые были получены от члена семьи или от близкого родственника
- 4) Все перечисленные

### **Задание 4**

Налоговая база для НДФЛ может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов для доходов, облагаемых по ставке? (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 5**

Налоговый период для НДФЛ составляет:

- 1) Календарный год
- 2) Месяц
- 3) Квартал

### **Задание 6**

Налоговые ставки для НДФЛ устанавливаются в следующих размерах:

- 1) 13
- 2) 15
- 3) 9
- 4) 35

### **Задание 7**

Материальная выгода в виде экономии на процентах по займам облагается по ставке: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 8**

Процентные доходы по вкладам в банках в части превышения порогового значения облагаются по ставке: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 9**

Доходы налоговых резидентов, полученных в виде дивидендов, облагаются по ставке: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 10**

Доходы налоговых нерезидентов, полученных в виде дивидендов, облагаются по ставке: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 11**

Доходы нерезидентов от трудовой и предпринимательской деятельности облагаются по ставке: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 12**

Не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц:

- 1) Государственные и трудовые пенсии
- 2) Доходы нерезидентов
- 3) Алименты

#### **Задание 13**

Общую сумму НДФЛ, удержанную со всех работников, работодатель перечисляет в бюджет в срок:

- 1) Не позднее дня фактической выплаты денежных сумм работникам
- 2) В день фактической выплаты денежных сумм работникам
- 3) До 15 числа месяца, следующего за месяцем фактической выплаты денежных сумм работникам

#### **Задание 14**

В рамках обязанностей налогового агента работодатель периодически выполняет следующую последовательность действий:

Укажите порядок следования всех 3 вариантов ответа:

- \_\_\_ Исчисление
- \_\_\_ Удержание
- \_\_\_ Перечисление

#### **Задание 15**

Не облагаются НДФЛ следующие виды выплат:

- 1) Командировочные расходы (в пределах установленных норм)
- 2) Материальная помощь в связи со стихийными бедствиями
- 3) Материальная выгода
- 4) Доходы резидентов, полученных от источников за пределами Российской Федерации

#### **Задание 16**

Стандартные налоговые вычеты применяются для доходов, облагаемых по ставке: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 17**

В каком размере предоставляется вычет на детей-инвалидов: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 18**

Стандартные налоговые вычеты действуют, пока совокупный доход с начала налогового периода не превысит: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 19**

Для граждан, имеющих воинские заслуги, предусмотрен вычет в размере : (введите цифрами)

Запишите число:

---

**Задание 20**

Предел суммы применения социальных налоговых вычетов в налоговом периоде: (введите цифрами)

Запишите число: \_\_\_\_\_

**Задание 21**

Работа по договорам какого вида позволяет применять профессиональные налоговые вычеты?

- 1) Договор авторского заказа
- 2) Договор на создание произведений науки
- 3) Трудовой договор

**Задание 22**

Сумма имущественного налогового вычета предоставляется (без учета сумм, направленных на погашение процентов по жилищным кредитам), в пределах: (введите цифрами).

Запишите число: \_\_\_\_\_

**Задание 23**

Физическое лицо самостоятельно исчисляет и уплачивает НДФЛ в следующих случаях

- 1) Налогоплательщик получил доходы от источника, не выполняющего обязанности налогового агента
- 2) Налогоплательщик получил доходы от трудовой деятельности
- 3) Налогоплательщик получил дивиденды от участия в деятельности организации

**Тест 4**

**Задание 1**

От уплаты НДС освобождаются организации и индивидуальные предприниматели, применяющие:

- 1) Общую систему налогообложения
- 2) Упрощенную систему налогообложения
- 3) Патентную систему налогообложения

**Задание 2**

НДС отнесен к:

- 1) Федеральным налогам
- 2) Региональным налогам
- 3) Местным налогам

**Задание 3**

Плательщиком НДС не является:

- 1) Нотариус, занимающийся частной практикой
- 2) Организация на общей системе налогообложения
- 3) Индивидуальный предприниматель на общей системе налогообложения

**Задание 4**

Организации и ИП имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров без учета НДС не превысила:

- 1) 2 млн. руб
- 2) 5 млн. руб
- 3) 10 млн. руб
- 4) 4 млн. руб

**Задание 5**

Объектом налогообложения (НДС) признаются:

- 1) Реализация товаров, работ и услуг на территории РФ
- 2) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- 3) Разница между доходами и расходами организации

#### **Задание 6**

Какие операции освобождаются от налогообложения (НДС)?

- 1) Услуги по перевозке пассажиров
- 2) Коммунальные услуги
- 3) Ввоз товаров на территорию РФ

#### **Задание 7**

Ставка 0 % применяется:

- 1) При экспорте товаров
- 2) При реализации товаров для детей
- 3) При реализации подакцизных товаров

#### **Задание 8**

Ставка 10 % применяется:

- 1) При экспорте товаров
- 2) При реализации продовольственных товаров
- 3) При реализации подакцизных товаров
- 4) При реализации лекарственных средств

#### **Задание 9**

Документ, необходимый для учета НДС:

- 1) Счет-фактура
- 2) Товарная накладная
- 3) Акт приема-сдачи работ

#### **Задание 10**

Выставлять счета-фактуры не обязаны организации:

- 1) Банки
- 2) Страховые организации
- 3) Индивидуальные предприниматели

#### **Задание 11**

При реализации периодических печатных изданий ставка НДС (ввести цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 12**

При реализации книжной продукции, связанной с образованием, ставка НДС (ввести цифрами):

Запишите число:

\_\_\_\_\_

#### **Задание 13**

При экспорте товаров, ставка НДС (ввести цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 14**

Для исчисления НДС могут применяться ставки (ввести цифрами):

Запишите число:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

#### **Задание 15**

Для изготовления продукции предприятием были куплены материалы на сумму 10620 руб, в том числе 20% НДС.

Изготовленную продукцию предприятие реализовало на сумму 14400 руб, в том числе 20% НДС.

Какую сумму НДС необходимо уплатить в бюджет (введите сумму цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 16**

Для изготовления продукции предприятием были куплены материалы на сумму 15000 руб, плюс 20% НДС.

Изготовленную продукцию предприятие реализовало на сумму 24000 руб, в том числе 20% НДС.

Какую сумму НДС необходимо уплатить в бюджет (введите сумму цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

## **Тест 5**

### **Задание 1**

Прибыль - это:

- 1) Разница между доходами организации и расходами, нацеленными на получение доходов
- 2) Доход организации от основных видов деятельности
- 3) Доход организации от основных и прочих видов деятельности

### **Задание 2**

В какие бюджеты уплачивается налог на прибыль?

- 1) Федеральный
- 2) Региональный
- 3) Местный

### **Задание 3**

Налогоплательщики налога на прибыль?

- 1) Российские коммерческие организации, применяющие ОСН
- 2) Российские коммерческие организации, применяющие УСН
- 3) Иностранские организации, осуществляющие свою деятельность в России через постоянные представительства
- 4) Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД

### **Задание 4**

Объектом налогообложения налогом на прибыль является:

- 1) Разница между доходами и расходами организации
- 2) Доход организации от основных видов деятельности
- 3) Доход организации от основных и прочих видов деятельности

### **Задание 5**

Метод(ы) определения налоговой базы по налогу на прибыль:

- 1) Метод начисления
- 2) Кассовый метод
- 3) Метод начисления и Кассовый метод

### **Задание 6**

Применение кассового метода по налогу на прибыль предоставляется, если средняя выручка от реализации товаров без НДС за предшествующий квартал, не превышает:

- 1) 1 млн.руб
- 2) 2 млн.руб
- 3) 4 млн.руб
- 4) 5 млн.руб

### **Задание 7**

Стандартная налоговая ставка по налогу на прибыль составляет в процентах (введите цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 8**

Какой процент налога на прибыль зачисляется в федеральный бюджет (введите цифрами)?

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 9**

Какой процент налога на прибыль зачисляется в региональный бюджет (введите цифрами)?

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 10**

Субъект Российской Федерации имеет право уменьшить свою налоговую ставку на прибыль до:

- 1) 13,5%
- 2) 10.5%
- 3) 9.5%

### **Задание 11**

Отчетным периодом налога на прибыль признается:

- 1) Полугодие
- 2) Год
- 3) Месяц

### **Задание 12**

Налогоплательщики представляют налоговые декларации по налогу на прибыль не позднее:

- 1) 28 дней после окончания отчетного периода
- 2) 20 дней после окончания отчетного периода
- 3) 15 дней после окончания отчетного периода

### **Задание 13**

Налоговая декларация по итогам налогового периода (то есть года) представляется не позднее:

- 1) 28 марта следующего года
- 2) 31 марта следующего года
- 3) 25 марта следующего года

### **Задание 14**

В налоговом учете доходы делятся на:

- 1) Доходы от реализации
- 2) Внереализационные
- 3) Чрезвычайные

### **Задание 15**

В налоговом учете расходы делятся на:

- 1) Расходы, связанные с производством и реализацией
- 2) Внереализационные
- 3) Чрезвычайные

### **Задание 16**

К материальным расходам в налоговом учете относятся:

- 1) Стоимость покупного сырья и материалов, используемых в процессе производства
- 2) Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями
- 3) Расходы на оплату отпусков
- 4) Надбавки за работу в районах Крайнего Севера и в тяжелых природных условиях

### **Задание 17**

К расходам на оплату труда в налоговом учете относятся:

- 1) Премии, выплачиваемые за счет чистой прибыли по решению собственников
- 2) Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями
- 3) Расходы на оплату отпусков



4) Начисления стимулирующего характера, в том числе премии и доплаты за высокие производственные показатели

### **Задание 18**

В налоговом учете одним из признаков признания амортизируемого имущества является стоимость более:

- 1) 100 тыс.руб
- 2) 40 тыс.руб
- 3) 10 тыс.руб

### **Задание 19**

При принятии объекта основных средств к налоговому учету можно сразу списать на расходы до:

- 1) 10 % его первоначальной стоимости
- 2) 15 % его первоначальной стоимости
- 3) 5 % его первоначальной стоимости

### **Задание 20**

Уплата в бюджет налога на прибыль отражается проводкой:

- 1) Д 51 К 68
- 2) Д 68 К 51
- 3) Д 51 К 69
- 4) Д 69 К 51

## **Тест 6**

### **Задание 1**

Ставка налога на имущество составляет:

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 2**

Налог на имущество не платят организации, применяющие:

- 1) Упрощенную систему налогообложения
- 2) Общую систему налогообложения
- 3) Систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
- 4) Единый сельскохозяйственный налог

### **Задание 3**

Объектом налогообложения налога на имущество являются:

- 1) Основные средства, числящиеся на балансе налогоплательщика
- 2) Имущество, переданное во временное владение, пользование
- 3) Земельные участки
- 4) Объекты природопользования

### **Задание 4**

Налоговая база налога на имущество:

- 1) Среднегодовая стоимость имущества
- 2) Стоимость имущества на начало отчетного периода
- 3) Стоимость имущества на конец отчетного периода

### **Задание 5**

Отчетными периодами по налогу на имущество признается:

- 1) I квартал
- 2) 1 полугодие
- 3) Месяц

### **Задание 6**

Налоговым периодом по налогу на имущество признается:

- 1) I квартал

- 2) 1 полугодие
- 3) Месяц
- 4) Календарный год

#### **Задание 7**

Остаточная стоимость основных средств:

- 1 января - 800 тыс.руб
- 1 февраля - 750 тыс.руб
- 1 марта - 780 тыс.руб
- 1 апреля - 700 тыс.руб

Рассчитайте среднюю стоимость основных средств за 1 квартал.

- 1) 757, 5 тыс.руб5
- 2) 750 тыс.руб
- 3) 757 тыс.руб
- 4) 750,5 тыс.руб

#### **Задание 8**

Налоговые декларации по налогу на имущество по итогам налогового периода представляются не позднее:

- 1) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 2) 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 3) 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

#### **Задание 9**

Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- 1) Физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом налогообложения
- 2) Юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом налогообложения
- 3) Индивидуальные предприниматели

#### **Задание 10**

Объектами налогообложения транспортного налога признаются:

- 1) Мотоциклы
- 2) Автомобили
- 3) Велосипеды
- 4) Мопеды

#### **Задание 11**

Во сколько раз базовые ставки транспортного налога могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов Российской Федерации? Укажите максимальную число.

Запишите число: \_\_\_\_\_

#### **Задание 12**

Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- 1) I квартал
- 2) 1 полугодие
- 3) Месяц
- 4) Календарный год

#### **Задание 13**

Срок уплаты транспортного налога для налогоплательщиков - физических лиц не может быть установлен ранее:

- 1) 1 ноября года, следующего за налоговым периодом
- 2) 1 октября года, следующего за налоговым периодом
- 3) 1 сентября года, следующего за налоговым периодом

#### **Задание 14**

На каком счете учитывается налог на имущество?

- 1) 68
- 2) 69
- 3) 51

#### **Задание 15**

На каком счете учитывается транспортный налог?

- 1) 68
- 2) 69
- 3) 51

#### **Задание 16**

Какой проводкой может отражаться начисление налога на имущество?

- 1) Д-т 91 К-т 68
- 2) Д-т 26 К-т 68
- 3) Д-т 51 К-т 68
- 4) Д-т 50 К-т 68

#### **Задание 17**

Какой проводкой может отражаться начисление транспортного налога?

- 1) Д-т 91 К-т 68
- 2) Д-т 26 К-т 68
- 3) Д-т 51 К-т 68
- 4) Д-т 50 К-т 68

#### **Задание 18**

Какой проводкой отражается уплата налога на имущество?

- 1) Д-т 91 К-т 68
- 2) Д-т 26 К-т 68
- 3) Д-т 68 К-т 51
- 4) Д-т 50 К-т 68

#### **Задание 19**

Исходя из таблицы каков размер транспортного налога на автомобиль мощностью 123 л.с. в г. Тамбове?

Наименование объекта налогообложения	ставка (в рублях) на 2015-2016 гг.	
	РФ	Тамбов
Легковые автомобили с мощностью двигателя (с каждой л.с.):		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5	20
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,0	30
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5	75
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15	150

- 1) 3690
- 2) 2460
- 3) 369
- 4) 246

### **Тест 7**

#### **Задание 1**

Обязательные страховые взносы - это

- 1) Платежи, взимаемые в целях финансового обеспечения государственных внебюджетных фондов, которые отвечают за социальную поддержку граждан
- 2) Обязательные платежи, уплачиваемые в бюджет государства в целях финансового обеспечения его деятельности

3) Обязательные платежи, взимаемые с граждан и организаций за конкретные действия государственных структур

### **Задание 2**

Обязательные страховые взносы уплачиваются:

- 1) Работодателями за своих работников
- 2) За себя физическими лицами, занимающиеся предпринимательской деятельностью или частной практикой
- 3) Физическими лицами

### **Задание 3**

Суммы страховых взносов, уплачиваемых за физическое лицо, влияют:

- 1) На размер его будущей пенсии
- 2) На размер выплачиваемых ему социальных пособий
- 3) На размер оказываемых ему медицинских услуг
- 4) На размер налога на доходы физических лиц

### **Задание 4**

Плательщиками страховых взносов являются:

- 1) Юридические лица
- 2) Физические лица
- 3) Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью
- 4) Физические лица, занимающиеся частной практикой

### **Задание 5**

Расчетным периодом по страховым взносам признается:

- 1) Календарный год
- 2) Квартал
- 3) Месяц

### **Задание 6**

Отчетным периодом по страховым взносам признается:

- 1) Первое полугодие
- 2) Первый квартал
- 3) Месяц

### **Задание 7**

Объектом обложения страховыми взносами признаются:

- 1) Выплаты в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений
- 2) Выплаты в пользу физических лиц в рамках договоров гражданско-правового характера
- 3) Выплаты компенсационного и социального характера

### **Задание 8**

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в:

- 1) ФСС
- 2) ПФР
- 3) ФОМС

### **Задание 9**

Какова предельная база для страховых взносов, с превышения которой тариф взносов в ПФР составляет 10% :

*Запишите число:*

\_\_\_\_\_

### **Задание 10**

Тариф страховых взносов в ФСС (укажите цифрами):

*Запишите число:* \_\_\_\_\_

### **Задание 11**

Тариф страховых взносов в ФОМС (укажите цифрами):

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 12**

Какова предельная база для страховых взносов, с превышения которой тариф взносов в ФСС составляет 0% :

Запишите число: \_\_\_\_\_

### **Задание 13**

Тариф для страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве:

- 1) 0,2-8,5%
- 2) 0,1-8%
- 3) 0,3-7,5%
- 4) 0,3-9,5%

### **Задание 14**

Для работников, занятых на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах, тариф дополнительных страховых взносов составляет:

- 1) 9%
- 2) 7%
- 3) 8%
- 4) 6%

### **Задание 15**

Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате не позднее:

- 1) 15-го числа следующего месяца
- 2) 20-го числа следующего месяца
- 3) 25-го числа следующего месяца

### **Задание 16**

Работодатель (страхователь) обязан ежеквартально представлять расчеты по исчисленным и уплаченным страховым взносам в электронном виде в ПФР:

- 1) до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом
- 2) до 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом
- 3) до 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом

### **Задание 17**

Работодатель (страхователь) обязан ежеквартально представлять расчеты по исчисленным и уплаченным страховым взносам в электронном виде в ФСС:

- 1) до 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом
- 2) до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом
- 3) до 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом

### **Задание 18**

Работник за год заработал 800 000 руб. Сколько взносов с его заработков заплатит работодатель в ПФР?

- 1) 176000
- 2) 175520
- 3) 175120

### **Задание 19**

Работник за год заработал 800 000 руб. Сколько взносов с его заработков заплатит работодатель в ФСС?

- 1) 20824
- 2) 23200
- 3) 20822

### **Задание 20**

Работник за год заработал 800 000 руб. Сколько взносов с его заработков заплатит работодатель в ФОМС?

- 1) 40800
- 2) 40596
- 3) 36618

#### **4. Темы рефератов**

1. Система налогов Российской Федерации
2. Нормативное регулирование учета налогов, сборов и взносов.
3. Система сбора и распределения платежей государству.
4. Правила исчисления обязательных платежей государству.
5. Устройство бюджетной системы Российской Федерации.
6. Государственные внебюджетные фонды как часть структуры госбюджета.
7. Синтетический и аналитический учет налогов и сборов. Бухгалтерские проводки.
8. Документирование хозяйственных операций по учету налогов, сборов, взносов
9. Определение и назначение НДС. Экономический смысл налога.
10. Регистрация и учет организаций как налогоплательщиков
11. Виды вычетов по учету НДС и их назначение.
12. Определение и назначение НДС. Экономический смысл налога.
13. Определение и назначение налога на прибыль. Экономический смысл налога.
14. Задачи, решаемые государством за счет собираемости обязательных платежей.
15. Значение акциза для государства и общества.
16. Ответность по налогам, сборам, взносам..
17. Уплата налога как элемент социальной поддержки граждан.
18. Синтетический и аналитический учет федеральных налогов. Бухгалтерские проводки
19. Источники пополнения бюджета.
20. Взаимодействие налогоплательщика с государственными структурами.
21. Налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения.
22. Характеристика потребностей общества, которые удовлетворяет государство.
23. Налоговые режимы и категории плательщиков.
24. Сравнение налогообложения индивидуального предпринимателя и организации.
25. Проверки и штрафы. Результаты проверок. Расчеты по пеням, штрафам.
26. Синтетический и аналитический учет обязательных страховых взносов. Бухгалтерские проводки.
27. Общее и различия между налогами, сборами и взносами
28. Обязательный страховой взнос. Значение в государственном бюджете.
29. Налоговая декларация и расчет по страховым взносам
30. Обязательные страховые взносы как виды доходов государственного бюджета
31. Элементы обложения страховыми взносами.
32. Налоговая ставка и тарифы страхового взноса. Бухгалтерский учет

#### **5. Темы презентаций**

1. Классификация налогов, сборов по уровням территориального устройства
2. Классификация налогов, сборов по объектам обложения
3. Налоговые режимы и категории плательщиков.
4. Проверки налогоплательщиков и страхователей
5. НДС. Общая характеристика. Налоговые ставки. Облагаемые и не облагаемые доходы, Бухгалтерский учет налога.
6. НДС. Налоговые вычеты, Бухгалтерский учет налога.
7. Налог на добавленную стоимость. Общая характеристика. Налоговые ставки. Бухгалтерский учет налога

8. Налог на добавленную стоимость. Документирование (счета-фактуры, книги покупок и продаж). Бухгалтерский учет налога.
9. Налог на прибыль организаций. Общая характеристика. Ставки. Бухгалтерский учет налога
10. Учет убытков. Бухгалтерский учет налога.
11. Акциз. Общая характеристика. Бухгалтерский учет налога. Налоговая база, ставки.
12. Водный налог и налог на добычу полезных ископаемых. Бухгалтерский учет налога
13. Отчетность по налогам, сборам, взносам.
14. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики, ставки, налоговая база. Бухгалтерский учет налога.
15. Транспортный налог. Налогоплательщики. Налоговая база. Ставки налога. Бухгалтерский учет налога
16. Земельный налог. Налогоплательщики. Налоговая база. Ставки налога. Бухгалтерский учет налога
17. Обязательные страховые взносы. Экономическая сущность.
18. Обязательные страховые взносы (Плательщики, расчетный период Объект обложения и база для начисления). Бухгалтерский учет страховых взносов.
19. Обязательные страховые взносы. Тарифы страховых взносов. Исчисление и уплата. Бухгалтерский учет страховых взносов.

## **6. Задания по производственной практике**

### **1. Структура ОКТМО, ИНН, КПП, БИК, КБК.**

#### **Структура ОКТМО**

Расшифровка номера Код по ОКТМО включает от 8 до 11 знаков, каждый из которых имеет свое собственное обозначение:

I и II знаки – субъект РФ;

III, IV, V знаки – населенный пункт в рамках субъекта;

VI, VII, VIII знаки – городское поселение и сельские местности (либо территории между ними);

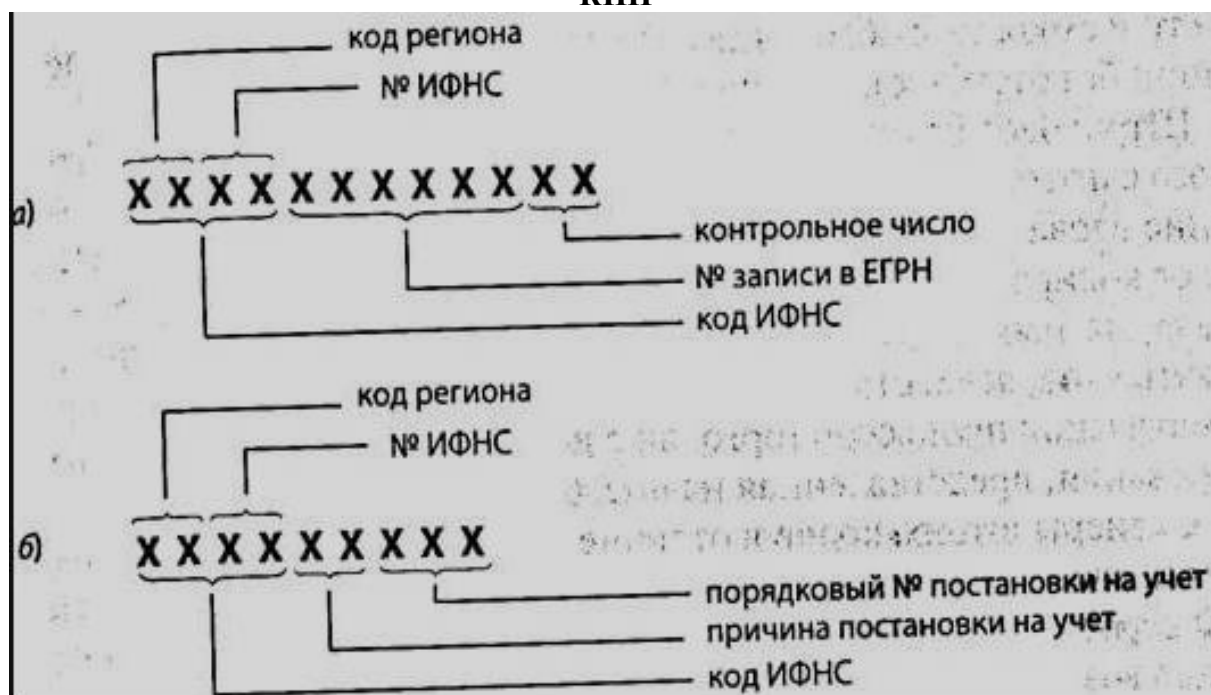
IX, X, XI знаки – населенный пункт в составе муниципального территориального образования.

Если ранее в свободные знакоместа (при отсутствии необходимости обозначения населенного пункта в муниципальном образовании) проставлялись нули, по новым правилам они заменяются на прочерки.

В структуре ОКТМО присутствует особая система контрольных чисел, позволяющая свести к возможному минимуму вероятные ошибки в процессе ввода в базу данных идентификационных кодов. Изменения, которые связаны с заменой классификаторов, распространяются на заполнение налоговых деклараций не по всем разновидностям налогов. Уже в настоящее время ОКТМО – это основной код, при помощи которого производится разделение организаций и индивидуальных предпринимателей в базах Российской Статистики.

68 602 405 101 – Бондари

## Структура ИНН и КПП



## Структура БИК (банковский идентификационный код)





Пример – 046850001 – Банк расположен в России, в Тамбовской области.

### Структура КБК (код бюджетной классификации)

Структура кода классификации доходов бюджетов																			
Код главного администратора доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов										Код подвида доходов бюджетов						
			группа доходов		подгруппа доходов	статья доходов		подстатья доходов			элемент доходов		группа подвида доходов бюджетов				аналитическая группа подвида доходов бюджетов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	8	2	1	0	1	0	2	0	1	0	0	1	3	0	0	0	1	1	0

1-3 разряды, — кто распоряжается бюджетными средствами (182 – ФНС России, 392 – Пенсионный фонд РФ, 393 – Фонд социального страхования РФ);

4-6 разряды, — какой налог или взнос платится (101 – налога на прибыль, НДФЛ, 102 – страховые взносы);

7,8 разряды, — в какой бюджет (01 – в федеральный бюджет, 02 – в бюджет субъекта);

14-17 разряды, — вид платежа (1000 – сумма платежа, недоимки или задолженности по налогу или взносу, 2100 – пени по данному платежу, 2200 – проценты по данному платежу, 3000 – штраф по данному платежу, 4000 – прочие поступления, 5000 – проценты на излишне взысканные суммы);

18-20 разряды, — вид дохода (110 – налоговые доходы, 160 – страховые взносы на обязательное социальное страхование).

### КБК-2018 для уплаты налогов для организаций и ИП на ОСН

Наименование налога, сбора, платежа	КБК (поле 104 платежки)
<b>Налог на прибыль, в том числе:</b>	
— в федеральный бюджет (ставка — 3%)	182 1 01 01011 01 1000 110
— в региональный бюджет (ставка от 12,5% до 17%)	182 1 01 01012 02 1000 110
<b>НДС</b>	182 1 03 01000 01 1000 110
<b>Налог на имущество:</b>	182 1 06 02010 02 1000 110
<b>НДФЛ (ИП «за себя»)</b>	182 1 01 02020 01 1000 110

### КБК-2018 для уплаты налогов для организаций и ИП на спецрежимах

Наименование налога, сбора, платежа	КБК (поле 104 платежки)
<b>Налог при УСН, когда применяется объект налогообложения:</b>	
— «доходы»	182 1 05 01011 01 1000 110
— «доходы минус расходы»	<b>182 1 05 01021 01 1000 110</b>
<b>ЕНВД</b>	182 1 05 02010 02 1000 110
<b>ЕСХН</b>	182 1 05 03010 01 1000 110

### КБК для страховых взносов за периоды начиная с 01.01.2017

Вид страхового взноса	КБК (поле 104 платежки)
<b>Страховые взносы на ОПС, уплачиваемые в ИФНС</b>	<b>182 1 02 02010 06 1010 160</b>
<b>Страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в ИФНС</b>	<b>182 1 02 02090 07 1010 160</b>
<b>Страховые взносы на ОМС, уплачиваемые в ИФНС</b>	<b>182 1 02 02101 08 1013 160</b>
<b>Страховые взносы «на травматизм», уплачиваемые в ФСС</b>	393 1 02 02050 07 1000 160

### КБК-2018 для уплаты прочих налогов для всех организаций и ИП

Наименование налога, сбора, платежа	КБК (поле 104 платежки)
<b>Транспортный налог</b>	182 1 06 04011 02 1000 110
<b>Земельный налог</b>	182 1 06 0603x xx 1000 110 где xxx зависит от места расположения земельного участка
<b>Сбор за пользование водными биоресурсами:</b>	182 1 07 04030 01 1000 110
<b>Водный налог</b>	182 1 07 03000 01 1000 110
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>	048 1 12 010x0 01 6000 120 где x зависит от вида загрязнения окружающей среды
<b>НДПИ</b>	182 1 07 010xx 01 1000 110 где xx зависит от вида добываемого полезного ископаемого

### Указание КБК при уплате пени и штрафов

По общему правилу при уплате пени в 14-17-й разряды КБК принимают значение «2100», а при уплате штрафа – «3000». Однако при перечислении пеней и штрафов по некоторым видам страховых взносов это правило не работает:

Вид страхового взноса	КБК при уплате пени	КБК при уплате штрафа
<b>Для взносов за периоды начиная с 01.01.2017</b>		
Страховые взносы на ОПС, уплачиваемые в ИФНС	182 1 02 02010 06 2110 160	182 1 02 02010 06 3010 160
Страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с	182 1 02 02090 07 2110 160	182 1 02 02090 07 3010 160

Вид страхового взноса	КБК при уплате пени	КБК при уплате штрафа
материнством, уплачиваемые в ИФНС		
Страховые взносы на ОМС, уплачиваемые в ИФНС	182 1 02 02101 08 2013 160	182 1 02 02101 08 3013 160

## 5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится в форме экзамена.

### *Вопросы к экзамену:*

1. Регистрация и учет организаций - как плательщиков налогов, сборов и страховых взносов.
2. Бюджетная система России, ее структура.
3. Налоги - понятие, цель, признаки, плательщики, функции.
4. Сборы – понятие, цель, признаки, плательщики, функции.
5. Обязательный страховой взнос - понятие, цель, признаки, плательщики.
6. Общее и различия между налогами, сборами и взносами.
7. Правила взимания налогов, сборов и взносов.
8. Элементы налогообложения и обложения страховыми взносами.
9. Проверки налогоплательщиков (страхователей). Результаты проверок.
10. Классификация налогов, сборов и взносов. (Федеральные, региональные, местные)
11. Налоговые режимы и категории плательщиков.
12. Налог на доходы физических лиц. Характеристика, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки.
13. Бухгалтерский учет НДФЛ. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
14. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату налога на доходы физических лиц, пеней, штрафов.
15. Обязательные страховые взносы. Плательщики и расчетный период. Объект обложения и база для начисления.
16. Обязательные страховые взносы. Тарифы страховых взносов. Исчисление и уплата.
17. Бухгалтерский учет страховых взносов.
18. Отчетность по страховым взносам.
19. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату страховых взносов в ФНС и ФСС.
20. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату пеней, штрафов по страховым взносам.
21. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Налоговая база и ставки.
22. Налог на прибыль. Исчисление, отчетность и уплата.
23. Бухгалтерский учет налога на прибыль.
24. Налог на прибыль. Доходы и расходы. Бухгалтерский учет налога на прибыль.
25. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату налога на прибыль, пеней, штрафов
26. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки.
27. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.

28. Налог на добавленную стоимость. Исчисление налога. Документирование операций по учету НДС.
29. Налог на добавленную стоимость. Отчетность и уплата. Бухгалтерский учет НДС.
30. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату налога на добавленную стоимость, пеней, штрафов.
31. Акциз. Плательщики акциза. Подакцизные товары. Объекты налогообложения.
32. Акцизы. Налоговая база и ставки.
33. Бухгалтерский учет акцизов.
34. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату акциза, пеней, штрафов
35. Налог на имущество организаций. Исчисление и уплата.
36. Бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
37. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату налога на имущество организаций, пеней, штрафов
38. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки.
39. Бухгалтерский учет транспортного налога.
40. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату транспортного налога, пеней, штрафов
41. Земельный налог. Плательщики. Исчисление и уплата.
42. Бухгалтерский учет земельного налога.
43. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату земельного налога, пеней, штрафов.
44. Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки.
45. Бухгалтерский учет водного налога.
46. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату водного налога, пеней, штрафов.
47. Госпошлина. Бухгалтерский учет.
48. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки.
49. Бухгалтерский учет НДСПИ.
50. Порядок заполнения реквизитов в платежном поручении на уплату налога на добычу полезных ископаемых.

#### **Задачи к экзаменам:**

1. В пекарне пекут хлеб. Закуплено муки на 12500 руб. плюс 10% НДС, другие ингредиенты на 12000 руб плюс 10% НДС. Испечен и реализован хлеб. Стоимость всего реализованного хлеба, изготовленного из этих продуктов, составила 35400 руб. в т.ч. 20% НДС. Рассчитайте, какую сумму НДС пекарня должна перечислить в бюджет по этим операциям. Заполните платежное поручение на уплату НДС и составьте проводки.

2. Предприятие за отчетный период оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 110 000 руб. в том числе 10% НДС. Часть продукции стоимостью 60 000 руб. была расфасована и продана за 82600 руб. в т.ч. 20% НДС. Из оставшейся части овощной продукции предприятие изготовило консервы. Изготовленные консервы проданы в розницу на сумму 65000 руб плюс 20% НДС. Определите, какую сумму НДС должно перечислить в бюджет предприятие. Заполните платежное поручение на уплату НДС и составьте проводки.

3. Цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб без акциза и НДС. Определите отпускную цену реализации автомобиля с учетом акциза (Ставка акциза - 402 рубля за 1 л.с.) и 20% НДС. Определите суммы Акциза и НДС к уплате в бюджет. Составьте проводки по начислению и уплате акциза и НДС. Заполните платежное поручение на уплату акциза.

4. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина. Ставка акциза - 26 рублей за 1 литр. Начислите суммы акциза и НДС и уплатите в бюджет. Заполните платежное поручение на уплату акциза. Составьте бухгалтерские проводки.

5. Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 500 ящиков водки «Елочка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Налоговая ставка по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составляет 500 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. Рассчитать сумму акциза, уплачиваемую в бюджет. Заполните платежное поручение на перечисление акциза. Составьте проводки.

6. Табачная фабрика «Старт» реализовала в отчетном периоде 100 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 60 руб. Ставка акциза — 1250 руб. за 1 тыс. шт. +12% расчетной стоимости, но не менее 1680 руб. за 1 тыс. шт. Рассчитать сумму акциза, уплачиваемую в бюджет. Заполните платежное поручение на перечисление акциза. Составьте проводки.

7. Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства, из собственной нефти произвел 200 тонн дизельного топлива. Ставка акциза на дизельное топливо - 5293 руб. за 1 тонну. Рассчитать сумму акциза, уплачиваемую в бюджет. Заполните платежное поручение на перечисление акциза. Составьте проводки.

8. В январе табачная фабрика реализовала 200 000 штук сигарет с фильтром. Оптовая цена партии 100 000 руб. (без учета акциза и НДС). Максимальная розничная цена сигарет, установленная производителем – 50 руб. за пачку (в пачке 20 штук). Ставка акциза — 1250 руб. за 1 тыс. шт. +12% расчетной стоимости, но не менее 1680 руб. за 1 тыс. шт. Исчислить сумму акциза и НДС. Заполните платежное поручение на перечисление акциза. Составьте проводки.

9. На ООО «ПАРУС» зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числился за организацией до 25 февраля текущего года. Ставка налога 40 руб за 1 л.с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за 1 квартал. Заполните платежное поручение на перечисление налога и составьте проводки.

10. Сотрудник заработал в январе 14 000 руб, по больничному начислены 8 000 руб. В феврале его заработок составил 12 000 руб, плюс отпускные 10 000 руб. Сотрудник подал заявление на налоговые вычеты на 4 несовершеннолетних детей. Рассчитать сумму на руки и НДФЛ за январь и февраль. Оплатить в бюджет НДФЛ за январь.

11. Организация в 1 квартале продала автомобиль — за 144 000 руб. (в т.ч.20% НДС), Остаточная стоимость автомобиля 100 000 руб. Консультационные расходы по реализации автомобиля составили 2000 руб. Определить сумму налоговой базы по налогу на прибыль. Начислить налог на прибыль. Составить проводки. Заполнить платежное поручение на уплату налога в федеральный бюджет.

12. Организация в течение 1 квартала продала следующие объекты основных средств:  
15.01 — автомобиль — за 144 000 руб. (в т.ч. 20% НДС),  
20.02 — холодильное оборудование — за 180 000 руб. (в т.ч. 20% НДС).  
22.03 — ПК — за 24000 руб. (в т.ч. 20% НДС).

Определите сумму дохода от реализации объектов ОС для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

13. Топ-менеджер нефтяной компании за январь заработал вместе с премией по итогам года 600000 руб. В феврале его заработок составил 200000 руб. Рассчитать обязательные страховые взносы и взносы от несчастных случаев (4%) за январь и февраль. Заполнить платежное поручение на уплату взноса за январь в ПФР. Записать проводки.

14. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 590 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за 1 квартал текущего года, если срок полезного использования основного средства 50 месяцев. Заполнить платежное поручение на уплату налога и записать проводки.

15. Григорьев Ю.Р. заработал в январе 25 000 руб. У него 3 ребенка, на которых ему положены налоговые вычеты. Он потратил на обучение ребенка 15 000 руб, о чем имеется справка из налоговой инспекции. Рассчитать сумму на руки. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

16. На балансе организации числится станок с остаточной стоимостью 100 000 руб. Ежемесячно начисляется амортизация на станок в размере 10 000 руб. В феврале текущего года организация приобрела конвейер по цене 590 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в этом же месяце в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за 1 квартал, если ежемесячная амортизация конвейера 5 000 руб. Заполнить платежное поручение на уплату налога и записать проводки.

17. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 600 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за 1 квартал текущего года, если срок полезного использования основного средства 50 месяцев. Заполнить платежное поручение на уплату налога и записать проводки.

18. В 1 квартале организация приобрела товар на сумму 60 000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные товары проданы покупателю за 72000 руб, в т.ч. 20% НДС. Транспортные расходы на приобретение товара составили 1200 руб, в т.ч. 20% НДС. Определить налоговую базу по НДС. Начислить НДС и уплатить бюджет. Заполнить платежное поручение на уплату налога и записать проводки.

19. Сидоров И.Р. заработал в январе 31 000 руб. У него 3 несовершеннолетних ребенка. Он потратил на свое лечение 18 500 руб, о чем имеется справка из налоговой инспекции. Рассчитать сумму на руки. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

20. В 1 квартале организация оказала консультационную услугу фирме «Профит» на сумму 36 000 руб, в том числе 20% НДС. Сотруднику-консультанту начислена зарплата 18 000 руб и начислены страховые взносы 31%. Общехозяйственные расходы по данной услуге составили 600 руб. Определить налоговую базу по налогу на прибыль. Начислить налог на прибыль и уплатить бюджет. Заполнить платежное поручение на уплату налога в федеральный бюджет и записать проводки.

21. В 1 квартале организация приобрела товар на сумму 60 000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные товары проданы покупателю за 72000 руб, в т.ч. 20% НДС. Общехозяйственные расходы составили 4 000 руб. Определить налоговую базу по налогу на прибыль. Начислить налог на прибыль и уплатить бюджет. Заполнить платежное поручение на уплату налога в региональный бюджет и записать проводки.

22. На балансе организации имеются следующие средства:  
ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил (ставка 10 руб).  
Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с. (ставка 8 руб), которая была продана в феврале.  
Рассчитать сумму транспортного налога за 1 квартал. Заполнить платежное поручение, составить проводки.

23. Петров заработал в январе 22 000 руб, получил отпускные в размере 6 000 руб. У него удержаны алименты на 2 детей. Рассчитать сумму на руки. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

24. Иванов заработал в январе 28 000 руб, получил материальную помощь в размере 6 000 руб. У него удержаны алименты на 1 ребенка. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

25. Организация имеет лицензию на забор воды из скважины, расположенной в бассейне реки Волга. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитайте сумму водного налога за 1-й квартал, если ставка налога 70 руб за 1000 куб.м. Коэффициент, применяемый к ставке для сверхлимитного забора воды – 5. Заполните платежное поручение на уплату водного налога. Составьте проводки.

26. В 1 квартале для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 48000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство. Начислена заработная плата рабочим – 40 000 руб. Начислены страховые взносы. Изготовленная готовая продукция передана из производства на склад. Определите себестоимость готовой продукции. Готовая продукция продана покупателю за 144000 руб, в том числе 20% НДС. Определить налоговую базу по налогу на прибыль. Начислить налог на прибыль и уплатить в региональный бюджет. Заполнить платежное поручение и записать проводки.

27. В 1 квартале для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 48000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство. Готовая продукция продана покупателю за 144000 руб, в том числе 20% НДС. Начислить НДС и уплатить в бюджет. Заполнить платежное поручение и записать проводки.

28. Сотрудник заработал: в январе 28 тыс.руб , и уплатил кредит 2 тыс. руб  
в феврале 26,5 тыс.руб. и уплатил кредит 2 тыс.руб  
в марте – 28 тыс.руб и уплатил кредит 2 тыс.руб  
Рассчитать взносы в ПФР, ФСС, ФОМС. Составить проводки. Заполнить платежное поручение на перечисление в ФСС взносов за февраль.

29. Сотрудник заработал: в январе 28 тыс.руб + материальная помощь 4 тыс. руб  
в феврале 27 тыс.руб. + больничный лист 8 тыс.руб  
в марте – 25 тыс.руб+ отпускные 11 тыс.руб  
Рассчитать взносы в ПФР, ФСС, ФОМС. Составить проводки. Заполнить платежное поручение на перечисление в ПФР взносов за март.

30. Организация в течение 1 квартала оказала заказчикам услуги по ремонту техники на 180 000 руб. в том числе 20% НДС. Расходы по оказанию услуг составили 120 000 руб. Определите сумму налоговой базы по налогу на прибыль. Начислите налог на прибыль. Составьте проводки. Заполните платежное поручение на уплату налога в региональный бюджет.