

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»
(АНО ПО «СТЭК»)**

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «СТЭК»
_____ М.Д. Фоминская
«31» августа 2020 г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами**

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

базовый уровень подготовки
основное общее образование
очная форма обучения

г. Ставрополь, 2020 г.

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

Разработчик

Автономная некоммерческая
организация профессионального
образования «Ставропольский торгово-
экономический Колледж»

Преподаватель Буланкина Н.Н.

РАССМОТРЕНО

на заседании цикловой комиссии
экономических дисциплин

Протокол № 1

от «31» августа 2020 г.

Председатель комиссии

_____ /Буланкина Н.Н./

СОГЛАСОВАНО:

Представитель работодателя – директор ООО «Р.О.С.-Интер-Сервис»

_____ *Лопатин С.С.*

(подпись)

М.П.

Представитель работодателя - директор ООО «Самсон-Кавказ»

_____ *Мосев А.С.*

(подпись)

М.П.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»	4
2. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	11
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	44

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1.1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

ФОС включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

ФОС разработан на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

- программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

- рабочей программы учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

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

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

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

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

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

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

1.2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

В результате освоения учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки следующими умениями, знаниями, а также динамично формировать общие и профессиональные компетенции, проверка которых осуществляется комплексно

Таблица 1

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Коды формируемых профессиональных и общих компетенций	Основные показатели оценки результатов
Умения		
<ul style="list-style-type: none"> - Знание системы налогов Российской Федерации: - Знание элементов налогообложения: - умение определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин: - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов экономическую сущность налогов: - умение определять виды и порядок налогообложения: ориентироваться в системе налогов Российской Федерации: - выделять элементы налогообложения: - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин: - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов: - знать систему и структуру платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, методов контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям: - уметь определять виды и порядок формирования платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, методов контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям: - ориентироваться в вопросах оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, методов контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям - выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; - оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; формировать информационную базу, отражающую ход устранения 	ОК 01-05 ОК 09-11 ПК 3.1-3.4	<ul style="list-style-type: none"> - определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - применение принципов формирования бухгалтерской отчетности, процедур заполнения форм; - определять виды и порядок формирования платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, методов контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям; - одить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов; применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов; применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов во внебюджетные фонды; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; выбирать для

<p>выявленных контрольными процедурами недостатков; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;</p> <p>- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;</p> <p>планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;</p> <p>распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);</p> <p>- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;</p> <p>координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;</p> <p>- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;</p> <p>- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;</p> <p>разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;</p> <p>применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;</p> <p>составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари,</p>		<p>платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок:</p> <p>- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды: выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов:</p> <p>- пользоваться образцом Заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды: заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>- пользоваться образцом Заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды: осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с</p>
---	--	--

<p>кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);</p> <p>-определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</p> <p>закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;</p> <p>-устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской отчетности адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности</p>		<p>ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ выписок банка.</p>
Знания		
<p>законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;</p> <p>определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;</p> <p>теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой)</p>	<p>ОК 01-05 ОК 09-11 ПК 3.1-3.4</p>	<ul style="list-style-type: none"> - знание системы налогов Российской Федерации; элементов налогообложения; - источников уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими - проводок начисления и перечисления сумм налогов и сборов экономическую сущность налогов; - системы и структуры платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, методов контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям; - учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; сущность и структуру страховых взносов; - объектов налогообложения для исчисления страховых взносов; - знание порядка и сроков исчисления страховых взносов; - знание особенностей зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;

<p>отчетности; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;</p> <p>методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;</p> <p>порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;</p> <p>методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;</p> <p>требования к бухгалтерской отчетности организации;</p> <p>состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;</p> <p>бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;</p> <p>методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;</p> <p>процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;</p> <p>порядок отражения изменений в учетной политике в бухгалтерского учета;</p> <p>порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;</p> <p>сроки представления бухгалтерской отчетности; правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;</p> <p>формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;</p> <p>форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;</p> <p>форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;</p> <p>сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;</p> <p>содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;</p> <p>порядок регистрации и перерегистрации</p>	<ul style="list-style-type: none"> - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов - знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка - умение закрывать учетные бухгалтерские регистры и составлять обобщающие регистры; - демонстрация владения методикой определения финансового результата хозяйственной деятельности за отчетный период; - применение принципов формирования бухгалтерской отчетности, процедур заполнения форм; - владение методикой внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления ошибок; - применение методов группировки и перенесения обобщенной учетной информации из учетных регистров в формы бухгалтерской отчетности; - умение проводить взаимосверку данных форм отчетности и устанавливать идентичность показателей; - умение формировать формы прогнозной отчетности; - умение выявлять и оценивать риски, выявленные в ходе анализа хозяйственной деятельности; - учет расчетов по социальному
--	---

<p>организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;</p> <p>методы финансового анализа;</p> <p>виды и приемы финансового анализа;</p> <p>процедуры анализа бухгалтерского баланса;</p> <p>порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;</p> <p>порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;</p> <p>процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;</p> <p>порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;</p> <p>состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;</p> <p>процедуры анализа отчета о финансовых результатах;</p> <p>принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;</p> <p>процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;</p> <p>процедуры анализа влияния факторов на прибыль;</p> <p>основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;</p> <p>международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.</p>		<p>страхованию и обеспечению: сущность и структуру страховых взносов: объекты налогообложения для исчисления страховых взносов:</p> <p>-порядок и сроки исчисления страховых взносов: особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды; начисление и перечисление:</p> <p>-учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению: сущность и структуру страховых взносов: объекты налогообложения для исчисления страховых взносов: порядок и сроки исчисления страховых взносов: особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды: начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: использование средств внебюджетных фондов.</p>
Практический опыт		
<p>-умение проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов; применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов; применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p>	<p>ОК 01-05 ОК 09-11 ПК 2.1.-2.7</p>	<p>Применение на практике составления бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;</p> <p>составление налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;</p> <p>участие в счетной проверке бухгалтерской отчетности;</p> <p>анализ информации о финансовом</p>

<p>- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> <p>- составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;</p> <p>составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;</p> <p>участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности;</p> <p>анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности</p>		<p>положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработка учетной политики в целях налогообложения;</p> <p>составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности;</p> <p>ния</p> <p>ых поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения</p> <p>ых поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения</p> <p>ых поручений по расчетнокассовым операциям с</p> <p>ованием</p> <p>выписок банка</p>
---	--	---

1.3. Система оценивания

Система оценивания включает основные показатели оценки результатов обучения, сформулированные как характеристики деятельности обучающихся, и соответствуют заявленным компетенциям. Основные показатели оценки результатов обучения в полной мере раскрывают специфику соответствующих профессиональных компетенций: соответствуют знаниям, умениям и практическому опыту по ФГОС, охватывают весь цикл действий (работ) обучаемого, предусматривают возможность контроля и оценки в процессе обучения на базе образовательной организации и при прохождении производственной практики на базе работодателя.

В программе содержится перечень типовых заданий, обеспечивающий текущий контроль и промежуточную аттестацию. Оценка результатов освоения программы происходит с использованием тестовой и деятельностной технологии оценки, на единой критериальной основе. Предъявить обучающему результат обучения позволяют устная и письменная методики, с использованием текущего, промежуточного контроля, в виде устных ответов, тестовых заданий, практических работ и экзамена.

Комплекс форм и методов контроля и оценки предусматривает оценку результатов обучения при выполнении практических занятиях и самостоятельной работы, в соответствии с тематическим планом.

Текущий контроль проводится преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий и практических задач.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена, в основе которой лежат вопросы, примерные задачи.

2. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Задания текущего контроля

Оценочное средство: Вопросы для устного опроса

1. Социально-экономическое содержание и функции налогов;
2. Основные принципы налогообложения
3. Классификации налогов
4. Федеральные налоги
5. Региональные налоги, действующие на территории Ставропольского края;
6. Местные налоги, действующие на территории г.Ставрополя;
7. Основные отличия налога от сбора
8. Неналоговые платежи в РФ;
9. Основные проблемы налоговой системы в РФ
10. Перспективы развития налоговой системы в РФ.
11. Понятие специальных налоговых режимов.
12. Нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение в РФ.
13. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации.
14. Определение понятия «налог» и «сбор».
15. Понятие внебюджетные фонды: назначение, виды и законодательное регулирование.
16. Классификация налогов.
17. Участники налоговых отношений.
18. Понятие «недоимка» и её регулирование.
19. Виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации.
20. Контроль и отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
21. Контроль и отчетность расчетов с внебюджетными фондами.
22. Налог на прибыль, плательщики и объекты налогообложения.
23. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета.
24. Классификация доходов при налогообложении прибыли.
25. Классификация расходов при налогообложении прибыли.
26. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Документы, подтверждающие начисление и перечисление налога на прибыль.
27. Сущность, понятие НДС, плательщики и объекты налогообложения.
28. Особенности определения налоговой базы по НДС.
29. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
30. Процедура возмещения НДС из бюджета.
31. Счет–фактура: назначение и порядок заполнения.
32. Порядок ведения книги покупок. Отражение в бухгалтерском учете записей в Книге покупок
33. Порядок ведения Книги продаж. Отражение в бухгалтерском учете записей в книге продаж.
34. Порядок исчисления и уплаты НДС. Документы, подтверждающие начисление и перечисление НДС.
35. Акцизы: плательщики и объекты.
36. Налоговая база при расчете акцизов.
37. Отражение в бухгалтерском учете акцизов.
38. Транспортный налог, плательщики, объекты, налоговая база.
39. Транспортный налог, ставки, льготы, порядок расчета и уплаты налога.
40. Понятие, сущность НДФЛ, плательщики и объекты.

41. Налоговая база по НДФЛ, порядок расчета.
42. Критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам РФ.
43. Доходы, не облагаемые НДФЛ.
44. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ.
45. Социальные вычеты и порядок их предоставления.
46. Имущественные вычеты, порядок расчета и получения.
47. Отражение в бухгалтерском учете удержания и перечисления в бюджет НДФЛ.
48. Налог на добычу полезных ископаемых.
49. Государственная пошлина, её виды и отражение в бухгалтерском учете.
50. Налог на имущество организаций, объекты, плательщики и ставки.
51. Отражение в бухгалтерском учете расчетов с бюджетом по налогу на имущество.
52. Льготы при налогообложении имущества организаций.
53. Порядок расчета налоговой базы для налога на имущество.
54. Местные налоги: их виды и назначение.
55. Земельный налог, плательщики, объекты и ставки.
56. Порядок расчета, уплаты и отражения в бухгалтерском учете земельного налога.
57. Упрощенная система налогообложения.
58. Единый налог на вмененный доход.
59. Единый сельхоз. налог
60. Патентная система налогообложения.
61. Страховые взносы, плательщики, объекты и ставки.
62. Доходы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
63. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
64. Отражение в бухгалтерском учете начисления страховых взносов и их уплаты.
65. Особенности заполнения платежных документов по перечислению налогов и сборов.
66. Расчетные операции с Фондом социального страхования.
67. Выплаты и компенсации из Фонда социального страхования.
68. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
69. Персонифицированный учет в системе пенсионного страхования.
70. Таможенные пошлины и платежи: отражение в бухгалтерском учете.

Дескриптор компетенции	Шкала оценивания	Критерии оценивания
Знания	Отлично	Полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, излагает материал последовательно и правильно, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.
	Хорошо	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1–2 незначительные ошибки, которые сам же исправляет, затрудняется привести самостоятельно составленные примеры; делает выводы, но они требуют дополнительной аргументации.

Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного материала, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.
Неудовлетворительно	Не соответствует «удовлетворительно»

Оценочное средство: Тестирование

Тема: «Теоретические основы расчетов с бюджетом»

1. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам относятся к операциям:
 - А) товарного характера;
 - Б) нетоварного характера;
 - В) смешанный характер.
2. Какие налоги включаются в состав производственных затрат:
 - А) НДС
 - Б) НДС/Л
 - В) акцизы
 - Г) налог на землю
 - Д) налог на прибыль;
 - Е) налог на имущество;
 - Ж) налог на рекламу.
3. Перечисления в бюджет (во внебюджетные фонды) оформляются документами:
 - А) аккредитив;
 - Б) платежное требование;
 - В) платежное поручение;
 - Г) чеком;
 - Д) инкассовое поручение.
4. Начисление НДС от продажной стоимости материалов отражаются в учете:
 - А) Д-т 99 К-т 68/2
 - Б) Д-т 68/2 К-т 91/1
 - В) Д-т 91/2 К-т 68/2
 - Г) Д-т 90/3 К-т 68/2
 - Д) Д-т 91/2 К-т 10
5. Начисление транспортного налога отражается в учете проводками:
 - А) Д-т 99 К-т 68/10
 - Б) Д-т 84 К-т 68/10
 - В) Д-т 68/10 К-т 51
 - Г) Д-т 90/3 К-т 68/10
 - Д) Д-т 20(26,44) К-т 68/10
6. Списание сумм НДС на расчеты с бюджетом при приобретении ТМЦ отражается проводками:
 - А) Д-т 68/2 К-т 19/3
 - Б) Д-т 68/2 К-т 91/1
 - В) Д-т 84 К-т 68/2
 - Г) Д-т 90/3 К-т 19/3
 - Д) Д-т 91/2 К-т 68/2
7. Начисление НДС с арендной платы у арендодателя отражается проводкой:
 - А) Д-т 99 К-т 68/2

- Б) Д-т 68/2 К-т 91/1
В) Д-т 91/2 К-т 68/2
Г) Д-т 90/3 К-т 68/2
Д) Д-т 91/2 К-т 99
8. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:
А) валовая прибыль от продаж;
Б) нераспределенная прибыль
В) чистая прибыль;
Г) прибыль от финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
9. К региональным налогам (сборам) относятся:
А) налог на прибыль;
Б) налог имущество;
В) НДФЛ;
Г) налог на добычу полезных ископаемых.
10. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются и отменяются:
А) федеральные налоги и сборы;
Б) региональные налоги и сборы;
В) местные налоги и сборы.
11. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности решаются в пользу:
А) налогоплательщика;
Б) налоговых органов (государства);
В) в зависимости от решения суда.
12. Региональные (местные) налоги и сборы не предусмотренные НК РФ:
А) не могут устанавливаться самостоятельно субъектом;
Б) могут устанавливаться на один налоговый период;
В) могут устанавливаться, но только на территории данного субъекта.
13. К специальным налоговым режимам не относятся:
А) УСНО;
Б) ЕНВД;
В) ЕСХН;
Г) госпошлина;
Д) система налогообложения при выполнении договоров концессии и договоров о разделе продукции.
14. Налоговые льготы предоставляются в соответствии с НК РФ в виде:
А) уменьшения ставки налога;
Б) освобождения от налоговых проверок на 3 года;
В) освобождения от сдачи налоговых деклараций;
Г) временного снятия с налогового учета.
15. Налогоплательщики вправе:
А) отказаться от внеочередной налоговой проверки;
Б) знакомиться с актами налоговой проверки до их подписания;
В) не уплачивать штрафные санкции в бюджет по результатам налоговой проверки, если считают их незаконными;
Г) не допускать налогового инспектора в производственные и складские помещения в период налоговой проверки.

Тема 2 Бухгалтерский учет налогов и сборов

Вопрос 1: В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) бухгалтерского учета;
б) налогового учета;

в) бухгалтерского и налогового учета.

Вопрос 2: Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- А) через уполномоченного представителя;
- Б) по телекоммуникационным каналам связи;
- В) по почте;
- Г) через городские и сельские коммуникации;
- Д) лично.

Вопрос 3: Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- А) дополнительный расчет на сумму ошибки;
- Б) уточненный расчет (налоговую декларацию);
- В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате.

Вопрос 4: Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
- Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
- В) линейным, нелинейным.

Вопрос 5: Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

Вопрос 6: Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- А) при продаже имущества;
- Б) при приобретении имущества.

Вопрос 7: Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- А) фактически произведенных расходов;
- Б) обоснованных и документально подтвержденных расходов;
- В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Вопрос 8: Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

Вопрос 9: Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода;
- Б) последний день месяца каждого налогового периода.

В) день завершения строительно-монтажных работ.

Вопрос 10: Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода;
- Б) последний день месяца каждого налогового периода;
- В) день совершения передачи товаров, работ, услуг.

Тема 3 Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Вопрос 1: Крайний срок представления ежемесячной персонифицированной отчетности (форма СЗВ-М):

- А) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- Б) не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- В) не позднее 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Вопрос 2: с 2017 году предельная величина дохода физического лица, с которого уплачиваются страховые взносы на социальное и пенсионное страхование, устанавливается в размере:

- А) 755 000 рублей и 876 000 рублей соответственно;
- Б) предельная величина дохода физического лица не устанавливается;
- В) предельная величина дохода физического лица устанавливается только на доход, с которого уплачиваются страховые взносы на пенсионное страхование.

Вопрос 3: максимальный размер ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, не может превышать:

- А) 72 290,4 руб.;
- Б) 72 290 руб.;
- В) 94 018 руб.

Вопрос 4: в Фонд социального страхования плательщики страховых взносов представляют отчет:

- А) ежемесячно;
- Б) ежеквартально;
- В) по окончании налогового периода.

Вопрос 5: Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ установлена форма расчета по страховым взносам и порядок его заполнения, которая заменяет следующие формы отчетности:

- А) 4 - ФСС - в части отчетности по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- Б) РСВ-1 ПФР - в части отчетности страхователей, производящих выплаты физическим лицам по обязательному пенсионному страхованию (за исключением показателей стажа);
- В) РСВ-2 ПФР;
- Г) РВ-3 ПФР;
- Д) приложения к бухгалтерскому балансу.

Вопрос 6: Полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование передаются налоговым органам:

- А) с 1 января 2017 года;

- Б) с 1 января 2018 года;
- В) с 1 января 2019 года.

Вопрос 7: Предусматривается индексация с 1 января 2017 года предусмотренной законодательством базы для исчисления страховых взносов для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 НК РФ:

- А) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- Б) на обязательное пенсионное страхование;
- В) не предусматривается.

Вопрос 8: На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предусматривается индексация с 1 января 2017 года:

- А) в 1,051 раза;
- Б) в 1,021 раза;
- В) не предусматривается.

Вопрос 9: С 1 января 2017 года размер ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, назначенной до 1 января 2017 года, будет проиндексирован с учетом коэффициента:

- А) 1,04;
- Б) 1,25;
- В) 1,5.

Вопрос 10: За день командировки за пределы РФ необходимо начислять страховые взносы на суточные:

- А) свыше 700 руб. за день поездки по РФ;
- Б) свыше 2500 руб.;
- В) суточные не облагаются страховыми взносами.

Тема 4 Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Вопрос 1: Отчисления на социальное страхование от сумм оплаты работников основного производства начисляются бухгалтерской проводкой:

- А) Дебет 20 «Основное производство»
Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- Б) Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кредит 50 «Касса»
- В) Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- Г) Дебет 20 «Основное производство»
Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Вопрос 2: Отчисления на социальное страхование от сумм оплаты работников обслуживающих производств и хозяйств оформляются проводкой:

- А) Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- Б) Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- В) Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»

Кредит 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Вопрос 3: Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ установлена форма расчета по страховым взносам и порядок его заполнения, которая заменяет следующие формы отчетности:

- А) 4 - ФСС - в части отчетности по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- Б) РСВ-1 ПФР - в части отчетности страхователей, производящих выплаты физическим лицам по обязательному пенсионному страхованию (за исключением стажевых показателей);
- В) РСВ-2 ПФР;
- Г) РВ-3 ПФР.:
- Д) приложения к бухгалтерскому балансу;

Вопрос 4: Полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование передаются налоговым органам:

- А) с 1 января 2017 года;
- Б) с 1 января 2018 года;
- В) с 1 января 2019 года.

Вопрос 5: В Фонд социального страхования плательщики платежей по социальному страхованию и обеспечению представляют отчет:

- А) ежемесячно;
- Б) ежеквартально;
- В) по окончании налогового периода.

Вопрос 6: Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности (больничный лист)»?

- А) Дебет 50 «Касса»
Кредит 70 «Расчеты по оплате труда»;
- Б) Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»
Кредит 50 «Касса»;
- В) Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»
Кредит 69.1 «Социальное страхование»;
- Г) Дебет 69.1 «Социальное страхование»
Кредит 70 «Расчеты по оплате труда».

Вопрос 7: Кто является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, производимых от сумм начисленной заработной платы основных сотрудников предприятия?

- А) сотрудник, начисленные страховые взносы уменьшают заработную плату;
- Б) предприятие, начисленные страховые взносы могут быть отнесены на себестоимость продукции;
- В) Фонд социального страхования.

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

- А) предприятие, выплата пособия осуществляется из прибыли предприятия;
- Б) предприятие, сумма пособия может быть отнесена на себестоимость продукции;
- В) Фонд социального страхования.

Вопрос 9: Какую хозяйственную ситуацию отражает бухгалтерская проводка:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- А) формирование элемента затрат;
- Б) формирование статьи затрат;
- В) отчисления на социальное страхование от сумм оплаты работников основного производства.

Вопрос 10: Какую хозяйственную ситуацию отражает бухгалтерская проводка

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

- А) формирование элемента затрат;
- Б) формирование статьи затрат.

Вопрос 11: Платежное поручение - это документ, являющийся:

- А) письменным распоряжением владельца счета в отношении банка о перечислении средств в бюджет;
- Б) письменным распоряжением владельца счета в отношении банка о возмещении средств из бюджета.

Вопрос 12: Платежное поручение - это документ:

- А) обязательный для исполнения;
- Б) рекомендуется к исполнению.

Вопрос 13: Все реквизиты платежного поручения:

- А) обязательно заполнять;
- Б) не обязательно заполнять;
- В) обязательно заполняются 10 реквизитов.

Вопрос 14: Компании могут платить налог на прибыль, перечисляя:

- А) ежемесячные авансовые взносы;
- Б) ежеквартальные авансовые взносы;
- В) ежедневные авансовые взносы.

Вопрос 15: КБК для отражения налога на прибыль с процентов по облигациям, выпущенным в период с 01.01.2017 по 31.12.2021:

- А) 182 1 01 01090 01 1000 110;
- Б) 182 1 01 01090 01 2100 110;
- В) 182 1 01 01090 01 3000 110.

Вопрос 16: При заполнении платежного поручения необходимо указать:

- А) данные налогоплательщика;
- Б) данные ФНС.

Вопрос 17: В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

Вопрос 18: Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- А) через уполномоченного представителя;
- Б) по телекоммуникационным каналам связи;
- В) по почте;
- Г) через городские и сельские коммуникации;
- Д) лично.

Вопрос 19: Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- А) дополнительный расчет на сумму ошибки;
- Б) уточненный расчет (налоговую декларацию);
- В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате.

Вопрос 20: Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
- Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
- В) линейным, нелинейным.

Вопрос 21: Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- С) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

Вопрос 22: Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- А) при продаже имущества;
- Б) при приобретении имущества.

Вопрос 23: Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- А) фактически произведенных расходов;
- Б) обоснованных и документально подтвержденных расходов;
- В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Вопрос 24: Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- В) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- С) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

Вопрос 25: Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода;
- Б) последний день месяца каждого налогового периода.
- В) день завершения строительно-монтажных работ.

Вопрос 26: Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода;
- Б) последний день месяца каждого налогового периода;
- В) день совершения передачи товаров, работ, услуг.

Вопрос 27: Крайний срок представления ежемесячной персонифицированной отчетности (форма СЗВ- М):

- А) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- Б) не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- В) не позднее 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Вопрос 28: с 2017 году предельная величина дохода физического лица, с которого уплачиваются страховые взносы на социальное и пенсионное страхование, устанавливается в размере:

- А) 755 000 рублей и 876 000 рублей соответственно;
- Б) предельная величина дохода физического лица не устанавливается;
- В) предельная величина дохода физического лица устанавливается только на доход, с которого уплачиваются страховые взносы на пенсионное страхование.

Вопрос 29: максимальный размер ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, не может превышать:

- А) 72 290,4 руб.;
- Б) 72 290 руб.;
- В) 94 018 руб.

Вопрос 30: Полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование передаются налоговым органам:

- А) с 1 января 2017 года;
- Б) с 1 января 2018 года;
- В) с 1 января 2019 года.

Оцениваемый показатель	Количество баллов, обеспечивающих получение оценок			
	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Количество тестовых заданий				
10	10-9	7-8	6	От 0 до 5

Контрольное тестирование

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог - это:

1)	Налог на прибыль организаций
2)	Налог на имущество организаций
3)	Акциз

4)	Налог на доходы физических лиц
5)	Налог на добавленную стоимость
6)	Транспортный налог
7)	Водный налог

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам федерального уровня относятся

1)	Транспортный налог;
2)	Налог на добавленную стоимость;
3)	Земельный налог;
4)	Налог на доходы физических лиц;
5)	Водный налог;
6)	Налог на имущество организаций.

Выберите один правильный ответ.

3. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

1)	НК РФ;
2)	НК РФ и федеральных законов;
3)	НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
4)	НК РФ и ПБУ.

Выберите один правильный ответ.

4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

1)	находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
2)	фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3)	получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
4)	имеющие гражданство РФ.

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	НДФЛ	А)	20%
2)	Налог на прибыль организаций	Б)	13%
3)	Налог на добавленную стоимость	В)	2,2%
4)	Налог на имущество организаций	Г)	20%

Выберите один правильный ответ.

6. Только юридические лица выплачивают:

1)	Транспортный налог;
2)	Земельный налог;
3)	Налог на прибыль
4)	Водный налог.

Выберите один правильный ответ.

7. Налоговой базой по земельному налогу является:

1)	площадь земельных участков;
2)	рыночная стоимость земельных участков;
3)	кадастровая стоимость земельных участков
4)	цена по договору купли-продажи.

Выберите один правильный ответ.

8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

1)	налоговая льгота;
2)	налоговый период;
3)	налоговая база;
4)	налоговая ставка.

Выберите один правильный ответ.

9. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 70;
2)	Д 20-К68;
3)	Д 70-К 68;
4)	Д 68-К 51.

Выберите один правильный ответ.

10. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 90;
2)	Д 99-К68;
3)	Д 68-К 99;
4)	Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

11. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 91;
2)	Д 99-К 68;
3)	Д 91-К 68;
4)	Д 90-К 68.

Выберите один правильный ответ.

12. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 51;
2)	Д 51-К68;
3)	Д 68-К 57;
4)	Д 68-К 91.

Выберите один правильный ответ.

13. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %).

Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

1)	9 000 руб.;
----	-------------

2)	45 000 руб.;
3)	27 000 руб.;
4)	18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

14. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2017. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

1)	4 368 руб.;
2)	4 500 руб.;
3)	4 550 руб.;
4)	4 732 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Барнаул) за 2017г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2017г. составит

1)	36 320 руб.;
2)	34 320 руб.;
3)	34 550 руб.;
4)	37 320 руб.

Выберите один правильный ответ.

16. Срок сдачи декларации по НДС:

1)	до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Выберите один правильный ответ.

17. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

1)	НДФЛ,
2)	Налогов на прибыль организаций,
3)	Страховых взносов во внебюджетные фонды,
4)	НДС.

Выберите один правильный ответ.

18. Государственная пошлина – это

1)	ежегодный безвозмездный платеж
2)	сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
3)	сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий
4)	сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

1)	месяц;
2)	квартал;

3)	календарный год;
4)	полугодие.

Выберите один правильный ответ.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

1)	основные средства;
2)	земельные участки;
3)	оборотные средства;
4)	товарно-материальные ценности.

21. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	ПФР	А)	5,1%
2)	ФСС	Б)	22%
3)	ФФОМС	В)	2,9%

Выберите один правильный ответ.

22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 91;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 20;
4)	Д 20-К 69.

Выберите один правильный ответ.

23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 21;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 29;
4)	Д 20-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

1)	по трудовым договорам;
2)	по договорам купли-продажи;
3)	по комиссионным договорам;
4)	по гражданско-правовым договорам;
5)	по договорам займа.

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2017г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1)	11 800 руб.;
2)	12 400 руб.;
3)	11 400 руб.;

4)	14 400 руб.
----	-------------

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2017г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1)	10 000 руб.;
2)	9 000 руб.;
3)	11 000 руб.;
4)	9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

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

1)	Д 69-К 44;
2)	Д 44-К 69;
3)	Д 69-К 51;
4)	Д 41-К 69.

Выберите один правильный ответ.

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

1)	Д 69-К 51;
2)	Д 51-К 69;
3)	Д 68-К 51;
4)	Д 70-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

1)	премии по итогам работы;
2)	государственные пособия;
3)	заработная плата;
4)	компенсационные выплаты;
5)	надбавки.

Выберите один правильный ответ.

30. Расчетным периодом по страховым взносам признается

1)	календарный год;
2)	квартал;
3)	месяц;
4)	полугодие.

Оценочное средство: Решение задач

Задание 1

Посредническая фирма ООО «Ритм», зарегистрированная 11.01.2018 года, выбрала режим налогообложения УСН. Получила доходы за 1 квартал – 300000 руб. Правильно оформленные и попадающие в закрытый перечень расходы составили 195000 руб.:

- аренда офиса -30000 руб.

- покупка ноутбука и другой оргтехники – 40000 руб.
- закупка канцелярских товаров – 2000 руб.
- зарплата персоналу – 40000 руб.
- обязательные страховые взносы – 12000 руб.
- услуги связи и интернета – 6000 руб.
- расходы на содержание транспорта – 20000 руб.
- расходы на рекламу (особо значительные в начале деятельности) – 45000 руб.

Варианты решения:

Вариант 1 «УСН Доходы»

Авансовый платеж по единому налогу УСН за 1 квартал составит 18 тыс. руб.:
 $300000 \text{ руб.} * 6\% = 18000 \text{ руб.}$

Единый налог на этом режиме можно уменьшить на сумму перечисленных страховых взносов (12000 руб.), но не более чем на 50%:

$(18000 - 12000) \text{ руб.} < 18000 * 50\%$, поэтому выбирается 18000 руб. $* 50\% = 9000 \text{ руб.}$

Итого сумма авансового платежа – 9000 руб.

Вариант 2 «УСН Доходы- Расходы»

Налоговая база составит 105000 руб. (300000 руб. – 195000 руб.). Сумма авансового платежа – $105000 \text{ руб.} * 15\% = 15750 \text{ руб.}$

То есть, если организация примет вариант УСН «Доходы – Расходы» выплатит налога на 6750 руб. больше.

Задание 2

ООО «Весна» работает на режиме УСН «Доходы – Расходы». За 2016 год организация имела следующие налогооблагаемые доходы и расходы:

Период	Доходы тыс. руб.	Расходы тыс. руб.
1 квартал	1000	800
2 квартал	1200	900
3 квартал	1100	840
4 квартал	1400	1000

Авансовый платеж по итогам 1 квартала: $(1000000 - 800000) * 15\% = 200000 * 15\% = 30000 \text{ руб.}$ Платеж был уплачен в срок.

Авансовый платеж за полугодие: доходы нарастающим итогом (2200000 руб.) минус расходы нарастающим итогом (1700000 руб.) равняется 500000 руб. Сумма налога = $500000 \text{ руб.} * 15\% = 75000 \text{ руб.}$ Авансовый платеж к перечислению 45000 руб. ($75000 \text{ руб.} - 30000 \text{ руб.}$). Авансовый платеж был перечислен до 25 июля.

Авансовый платеж за 9 месяцев составит: $3300000 \text{ руб.} - 2540000 \text{ руб.} = 760000 \text{ руб.}$
 $* 15\% = 114000 \text{ руб.}$

От этой суммы необходимо отнять перечисленные авансовые платежи за 1 квартал + 2 квартал (75000 руб.) и получаем авансовый платеж за 9 месяцев – 39000 руб. ($114000 \text{ руб.} - 75000 \text{ руб.}$)

Для расчета налога за 2016 год суммируются все доходы и все расходы.

Доходы за год – 4700000 руб.

Расходы за год – 3540000 руб.

Налоговая база: $4700000 \text{ руб.} - 3540000 \text{ руб.} = 1160000 \text{ руб.}$

Сумма единого налога = $1160000 \text{ руб.} * 15\% = 174000 \text{ руб.}$

Вычитаем из этой суммы уплаченные авансовые платежи 114000 руб. ($174000 - 114000 = 60000 \text{ руб.}$) и это будет суммой единого налога за год – 60000 руб.

Для плательщиков налога УСН «доходы-расходы» есть ещё обязанность рассчитывать минимальный налог в размере 1% от суммы получены за год доходов. Он рассчитывается только по итогам года и уплачивается лишь в случае, когда начисленный

обычным порядком налог меньше минимального или отсутствует совсем (при получении убытка).

В этом примере минимальный налог мог бы составить 47000 руб., но ООО «Весна» заплатила в общей сложности единый налог в сумме 174000 руб., который превышает эту сумму. Если бы единый налог за год, рассчитанный указанным выше способом, оказался меньше минимального налога (47000 руб.), то возникла бы обязанность заплатить минимальный налог.

Задание 3

Организация занимается производством канцтоваров.

Доход от реализации продукции за девять месяцев текущего налогового периода составляет 11 200 тыс. руб. (в том числе НДС).

Уставный капитал распределяется следующим образом:

Н.П. Колесников — 25\%;

коллектив организации — 45\%;

бумажно-целлюлозный комбинат — 20\%;

индивидуальный предприниматель В.И. Сергеев — 10\%.

Численность работников составила 75 человек. Стоимость амортизируемого имущества — 2980 тыс. руб.

Определите, имеет ли организация право перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

Задание 4

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 7

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 8

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

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

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Дескриптор компетенции	Шкала оценивания	Критерии оценивания
Умение	Отлично	Обучающийся самостоятельно, правильно и последовательно решил задачу, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя понятия профессиональной сферы. Правильно сформулировал ответы на все поставленные в задаче вопросы.
	Хорошо	Обучающийся самостоятельно и в основном правильно решил задачу, логично и последовательно излагал свое решение, используя понятия профессиональной сферы, но допустил 1-2 несущественные ошибки, которые не повлияли на правильность ответа. Ответы даны на все поставленные в задаче вопросы, но недостаточно аргументированные.
	Удовлетворительно	Задача решена обучающимся с ошибками, которые не позволяют правильно раскрыть содержание задачи, обучающийся слабо аргументировал свое решение.
	Неудовлетворительно	Не соответствует «удовлетворительно»

2.2. Задания промежуточного контроля

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ДИФЗАЧЕТА

по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах.
2. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации.
3. Основные принципы построения и функционирования налоговой системы в России.
4. Определение понятия «налог» и «сбор».
5. Понятие внебюджетные фонды: назначение, виды и законодательное регулирование.
6. Классификация налогов.
7. Участники налоговых отношений.
8. Понятие «недоимка» и её регулирование.
9. Виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации.
10. Контроль и отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
11. Контроль и отчетность расчетов с внебюджетными фондами.
12. Налог на прибыль, плательщики и объекты налогообложения.
13. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета.
14. Классификация доходов при налогообложении прибыли.
15. Классификация расходов при налогообложении прибыли.
16. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Документы, подтверждающие начисление и перечисление налога на прибыль.
17. Сущность, понятие НДС, плательщики и объекты налогообложения.
18. Особенности определения налоговой базы по НДС.
19. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
20. Процедура возмещения НДС из бюджета.
21. Счет–фактура: назначение и порядок заполнения.
22. Порядок ведения книги покупок. Отражение в бухгалтерском учете записей в Книге покупок
23. Порядок ведения Книги продаж. Отражение в бухгалтерском учете записей в книге продаж.
24. Порядок исчисления и уплаты НДС. Документы, подтверждающие начисление и перечисление НДС.
25. Акцизы: плательщики и объекты.
26. Налоговая база при расчете акцизов.
27. Отражение в бухгалтерском учете акцизов.
28. Транспортный налог, плательщики, объекты, налоговая база.
29. Транспортный налог, ставки, льготы, порядок расчета и уплаты налога.
30. Понятие, сущность НДФЛ, плательщики и объекты.
31. Налоговая база по НДФЛ, порядок расчета.
32. Критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам РФ.
33. Доходы, не облагаемые НДФЛ.
34. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ.
35. Социальные вычеты и порядок их предоставления.
36. Имущественные вычеты, порядок расчета и получения.
37. Отражение в бухгалтерском учете удержания и перечисления в бюджет НДФЛ.
38. Налог на добычу полезных ископаемых.
39. Государственная пошлина, её виды и отражение в бухгалтерском учете.
40. Налог на имущество организаций, объекты, плательщики и ставки.
41. Отражение в бухгалтерском учете расчетов с бюджетом по налогу на имущество.
42. Льготы при налогообложении имущества организаций.

43. Порядок расчета налоговой базы для налога на имущество.
44. Местные налоги: их виды и назначение.
45. Земельный налог, плательщики, объекты и ставки.
46. Порядок расчета, уплаты и отражения в бухгалтерском учете земельного налога.
47. Упрощенная система налогообложения.
48. Единый налог на вмененный доход.
49. Единый сельхоз. налог
50. Патентная система налогообложения.
51. Страховые взносы, плательщики, объекты и ставки.
52. Доходы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
53. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
54. Отражение в бухгалтерском учете начисления страховых взносов и их уплаты.
55. Особенности заполнения платежных документов по перечислению налогов и сборов.
56. Расчетные операции с Фондом социального страхования.
57. Выплаты и компенсации из Фонда социального страхования.
58. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
59. Персонифицированный учет в системе пенсионного страхования.
60. Таможенные пошлины и платежи: отражение в бухгалтерском учете.

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕСТОВ ДЛЯ ДИФЗАЧЕТА

1. Образование резервов под снижение стоимости производственных запасов отражается записью...

1. Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"
2. Д-т сч. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
3. Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки" – К-т сч. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"
4. Д-т сч. 84 "Нераспределенная прибыль" – К-т сч. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"

2. Бюджетные средства, использованные на финансирование капитальных вложений, отражаются в учете по дебету счета 86 "Целевое финансирование" и кредиту счета...

1. 08 "Вложения во внеоборотные активы"
2. 58 "Финансовые вложения"
3. 83 "Добавочный капитал"
4. 98 "Доходы будущих периодов"

3. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам относятся к операциям...

1. товарным
2. нетоварным

4. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются...

1. счетами
2. счетами – фактурами
3. платежными поручениями
4. чеками

5. Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) являются...

1. выполненные работы организациями, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках возложенных на них функций
2. проданные товары собственного изготовления на территории Российской Федерации
3. переданные на безвозмездной основе органам государственной власти жилые дома
4. переданное имущество государственных предприятий, выкупаемых в порядке приватизации
5. выполненные хозяйственным способом строительно-монтажные работы

6. Плательщиками НДС являются...

1. организации системы органов государственной власти
2. организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность
3. некоммерческие образовательные организации
4. индивидуальные предприниматели
5. иностранные юридические лица

7. Освобождается от обложения НДС выручка от продажи на территории Российской Федерации услуг...

1. скорой медицинской помощи
2. по содержанию детей в дошкольных учреждениях
3. косметических учреждений
4. по перевозке пассажиров транспортом общего пользования
5. по распространению коллекционных марок и монет
6. оказываемых учреждениями культуры и искусства

8. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счетов...

1. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
2. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
3. 90 "Продажи"
4. 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

9. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается в учете по дебету счета..

1. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
2. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
3. 90 "Продажи"
4. 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

10. Бухгалтерская запись "Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи" означает...

1. отражение задолженности по НДС перед бюджетом
2. получение от покупателей сумм НДС по проданной продукции
3. зачет сумм НДС
4. перечисление сумм НДС в бюджет

11. Начисление НДС по проданной продукции отражается в учете записью...

1. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи"
2. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
3. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

12.Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в учете записью...

1. Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" – К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
2. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
3. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
4. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

13.Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается в учете записью...

1. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
2. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
3. Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
4. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

14.Начисление НДС по проданной продукции по моменту оплаты отражается в учете записью...

1. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
2. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
3. Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
4. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"

15.Налогооблагаемой базой для организаций, производящих и продающих подакцизную продукцию, по которой установлены адвалорные ставки, является...

1. полная фактическая себестоимость продукции без учета акциза и НДС
2. отпускная цена, включающая акциз
3. полная фактическая себестоимость с учетом акциза

16.Налогооблагаемой базой для организаций, производящих услуги по переработке давальческого сырья, является...

1. минимальная отпускная цена без акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров
2. стоимость обработки (переработки) давальческого сырья без учета акцизов
3. полная фактическая себестоимость без акцизов и налога с продаж

17.Запись "Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "Акцизы по оплаченным материальным ценностям" – К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" означает...

1. списание сумм акцизов на производство подакцизных товаров
2. акцизы, полученные от покупателей
3. сумму акцизов по приобретенным, но неоплаченным ценностям
4. сумму акцизов, уплаченных поставщикам за полученные подакцизные товары, используемые для производства подакцизных товаров, по которым засчитывается акцизный платеж

18.Запись "Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" отражает сумму...

1. уплаченных поставщикам налогов за подакцизные товары

2. полученных от покупателей акцизов за проданную продукцию
3. акцизов, перечисленных в бюджет
4. акцизов по оплаченным и отпущенным в производство ценностям

19. Запись "Д-т сч. 20 "Основное производство" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" означает...

1. начисление суммы акцизов по подакцизным товарам, производимым и используемым для выпуска неподакцизных товаров
2. списание фактической себестоимости подакцизных товаров, производимых и используемых для выпуска неподакцизных товаров
3. начисление бюджету суммы акцизов по произведенной подакцизной продукции

20. Объектом обложения налогом на прибыль является... прибыль

1. чистая
2. нераспределенная
3. валовая

21. Валовая прибыль от продажи основных фондов для целей налогообложения принимается в виде разницы между...

1. продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом уценки в результате ухудшения потребительских свойств
2. первоначальной и остаточной стоимостью с учетом переоценки
3. продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом их переоценки, увеличенной на индекс инфляции
4. выручкой от продажи и восстановительной стоимостью

22. Прибыль от продажи ценных бумаг рассчитывается в виде разницы между...

1. ценой продажи и ценой приобретения за вычетом расходов на приобретение
2. ценой продажи и ценой приобретения
3. средней ценой продажи и ценой приобретения
4. средней ценой продажи и ценой приобретения

23. Валовая прибыль для целей налогообложения при передаче на возмездной основе (при обмене) вновь освоенной продукции рассчитывается исходя из...

1. рыночной цены последней продажи аналогичной продукции
2. минимальной рыночной цены на аналогичную продукцию в течение месяца
3. средней рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся в месяце сделки
4. фактической рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже ее фактической себестоимости

24. Для целей налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы...

1. дивидендов полученных
2. отрицательных курсовых разниц
3. доходов от долевого участия в других организациях
4. доходов от игорного бизнеса
5. уплаченных таможенных платежей

25. При исчислении налога на прибыль налогооблагаемая прибыль уменьшается на суммы...

1. – отрицательных курсовых разниц
2. – уплаченных санкций

3. Р затрат на содержание находящихся на балансе организации объектов социального назначения
 4. – прибыли от посреднических операций
 5. Р взносов на благотворительные цели
 6. Р направленные образовательным учреждениям
26. Полностью освобождаются от налога на прибыль...
1. производственные предприятия
 2. общественные организации инвалидов и организации, находящиеся в их собственности
 3. предприятия общественного питания
 4. специализированные протезно-ортопедические организации
 5. религиозные организации и организации, находящиеся в их собственности
27. В соответствии с действующим законодательством установлены следующие варианты расчетов с бюджетом по налогу на прибыль...
1. в конце года уплачивается налог исходя из фактически полученной прибыли
 2. уплата в течение квартала авансовых платежей налога на прибыль
 3. ежемесячная уплата налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли
29. Ежемесячное перечисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 51 "Расчетные счета" и дебету счета...
- Р 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
 - 91 "Прочие доходы и расходы"
 - 99 "Прибыль и убытки"
30. Начисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и дебету счета...
1. "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
 2. 91 "Прочие доходы и расходы"
 3. 98 "Доходы будущих периодов"
 4. 99 "Прибыль и убытки"
31. Начисление налога на прибыль отражается в учете записью...
1. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
 2. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
 3. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 4. Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
32. Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается в учете записью...
1. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 2. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
 3. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 4. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
33. Налогооблагаемой базой для расчета налога на имущество является среднегодовая стоимость амортизируемого имущества...
1. по первоначальной стоимости с учетом объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы
 2. по остаточной стоимости с учетом объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы

3. оцененного по первоначальной (восстановительной) стоимости, без учета объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы
4. оцененного по остаточной стоимости, без учета объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы

34. Для целей налогообложения налогом на имущество стоимость имущества организации уменьшается на балансовую стоимость объектов...

1. общезаводского назначения
2. общепроизводственного назначения
3. непроизводственной сферы
4. основных средств цехов вспомогательных производств

35. Для целей налогообложения налогом на имущество определяется стоимость имущества...

1. среднемесячная
2. среднеквартальная
3. средняя за шесть месяцев
4. средняя за девять месяцев
5. среднегодовая

36. Начисление налога на имущество отражается в учете записью...

1. Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
2. Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
3. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
4. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"

37. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается в учете записью...

1. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
2. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
3. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
4. Д – т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАЧ ДЛЯ ДИФЗАЧЕТА

Задача 1

Исходные данные

Проводки по налогу на прибыль ежеквартально

Предположим, сумма начисленного аванса за I квартал 2020 года составляет 300000 руб.,

за полугодие 2020 года – 500000 руб.,

за 9 месяцев 2020 года – 600000 руб., а

сумма налога по итогам 2020 года – 1800000 руб. (эти данные отражаются в строке 180 декларации по налогу на прибыль за соответствующий период).

Составить проводки.

Решение

Соответственно, нужно составить следующие проводки:

Операция	Проводка	Сумма, руб.
Начислен налог на прибыль за I квартал 2020 года	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	300000-00
Перечислен в бюджет аванс за I квартал 2020 года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит	300000-00

Операция	Проводка	Сумма, руб.
	счета 51 «Расчетные счета»	
Начислен налог на прибыль за полугодие 2020 года (500000 руб. – 300000 руб.)	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	200000-00
Перечислен в бюджет аванс за II квартал 2020 года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	200000-00
Начислен налог на прибыль за 9 месяцев 2020 года (600000 руб. – 500000 руб.)	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	100000-00
Перечислен в бюджет аванс за III квартал 2020 года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	100000-00
Начислен налог по итогам 2020 года (1800000 руб. – 600000 руб.)	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	1200000-00
Перечислена годовая сумма налога за 2020 год	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	1200000-00

Если компания сработала в убыток

Не всегда организациям удается получить прибыль от своей деятельности. И если получается, что аванс за очередной отчетный период получился меньше, чем за предыдущий, то нужно скорректировать данные. Например, сумма начисленного аванса за I квартал 2020 составила 200000 руб., а за полугодие 2020 — 50000 руб., то составляются такие проводки.

Операция	Проводка	Сумма, руб.
Начислен аванс по налогу на прибыль за I квартал 2020 года	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	200000-00
Перечислен в бюджет аванс за I квартал 2020 года	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета»	200000-00
Скорректирован аванс по налогу на прибыль за полугодие 2020 года (50000 руб. – 200000 руб.)	СТОРНО Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	150000-00

Задача 2

Исходные данные

Реализационный доход компании в первом квартале 2019 года составил 965 тыс. руб., внереализационный доход — 25 тыс. руб.

Расходы компании на оплату труда за указанный период включают:

- заработная плата по трудовым договорам — 120 тыс. руб.;
- компенсации, связанные с условиями труда — 30 тыс. руб.;
- платежи на накопительную часть пенсии и по долгосрочному страхованию жизни сотрудников — 37 тыс. руб.;
- доплаты за гос. награды, полученные вне трудовой деятельности сотрудников и не предусмотренные трудовыми договорами, — 21 тыс. руб.

Прочие реализационные расходы составили 295 тыс. руб., внереализационные расходы — 28 тыс. руб.

Определить величину налога за отчетный период

Решение:

Определим налоговую базу.

Общая сумма расходов на оплату труда — 150 тыс. руб. (120 тыс. руб. + 30 тыс. руб.).

Взносы на накопительную часть пенсии и по страхованию жизни работодатель имеет право учесть в сумме 18 тыс. руб. (150 тыс. руб. × 12 %). Доплаты за государственные награды нельзя учесть, потому что они не связаны с профессиональными достижениями сотрудников.

Налоговая база равна 499 тыс. руб. (965 тыс. руб. + 25 тыс. руб. – (295 тыс. руб. – 150 тыс. руб. – 18 тыс. руб. – 28 тыс. руб.)).

Рассчитаем сумму налога на прибыль.

Величина налога за отчетный период составит 20 % от 499 тыс. руб., или 99,8 тыс. руб.

Задача 3.

Исходные данные

Доходы организации в I квартале, облагаемые по ставке 20 процентов, составили 1 100 000 руб., а расходы, связанные с получением этих доходов, – 2 000 000 руб.

Отчетным периодом для налога на прибыль в организации является квартал.

Региональная ставка по налогу на прибыль – 17 процентов.

Рассчитать авансовые платежи по налогу.

Решение

Таким образом, в I квартале организация получила убыток 900 000 руб. (2 000 000 руб. – 1 100 000 руб.).

Налоговая база и авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал равны 0.

Доходы организации во II квартале, облагаемые по ставке 20 процентов, составили 2 500 000 руб., а расходы, связанные с получением этих доходов, – 1 000 000 руб.

Следовательно, по итогам полугодия доходы и расходы организации составляют:

– доходы – 3 600 000 руб. (1 100 000 руб. + 2 500 000 руб.);

– расходы – 3 000 000 руб. (2 000 000 руб. + 1 000 000 руб.).

Налоговая база по итогам полугодия равна 600 000 руб. (3 600 000 руб. – 3 000 000 руб.).

Авансовый платеж по налогу на прибыль за этот отчетный период составляет:

– в федеральный бюджет – 18 000 руб. (600 000 руб. × 3%);

– в региональный бюджет – 102 000 руб. (600 000 руб. × 17%).

Задание 4

Исходные данные

Пусть начисление налога за IV квартал прошлого года составило 32 000 рублей.

В январе, феврале и марте текущего года компания должна была уплатить по 15 000 рублей.

При этом за I квартал она заработала 170 000 рублей.

Определить суммы авансовых платежей

Решение

Налог к уплате составляет $170\,000 \times 20\% = 34\,000$ рублей. Однако 32 000 из них уже уплачено, поэтому нужно доплатить только 2 000 рублей.

При способе уплаты, исходя из фактической прибыли, сумма аванса рассчитывается по окончании каждого месяца нарастающим итогом с начала года. То есть в феврале считается и платится налог за январь, в марте — за январь + февраль с учётом уплаченного ранее и так далее.

Например, налогооблагаемый доход организации составил:

- за январь — 80 000 рублей;
- за февраль — 130 000 рублей;
- за март — 120 000 рублей.

По итогам каждого месяца следует уплатить:

- в феврале за январь: $80\,000 \times 20\% = 16\,000$ рублей;
- в марте за январь и февраль: $(80\,000 + 130\,000) \times 20\% - 16\,000 = 26\,000$ рублей;
- в апреле — за январь, февраль и март: $(80\,000 + 130\,000 + 120\,000) \times 20\% - (16\,000 + 26\,000) = 24\,000$ рублей.

Задача 5

Исходные данные

Выручка от реализации товаров организации за первый квартал года (ставка НДС 10 и 20%) составила 175 и 180 тысяч рублей соответственно.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет

Решение:

1. Рассчитать сумму НДС, начисленную по результатам реализации:
 $175\,000 \times 10\% + 180\,000 \times 20\% = 17\,500 + 32\,400 = 49\,900$ руб.
2. Определить сумму НДС, которую организация уплатила в составе цены за товар поставщикам и которая подлежит возмещению, или налоговые вычеты:
 160 тыс. (сумма закупок товара или услуг, облагаемых по ставке 10%, в стоимость которых уже был включен этот налог) *
 $*10\% + 150$ тыс. (общая стоимость оплаченных предпринимателем товаров, услуг, которые облагаются 20%) * 20% =
 $= 16$ тыс. (10% от 160 000) + 27 тыс. (20% от 150 000) = 43 000 руб.
3. Считаем сумму НДС для перечисления в бюджет: $49\,900 - 43\,000 = 6\,900$ руб.

Задача 6

Исходные данные

Проанализируем алгоритм расчета НДС к уплате в бюджет для организации, производящей и реализующей мебель.

За отчетный период было продано 950 единиц по цене 3000 руб. (себестоимость – 1500 руб.).

Рассчитать сумму налога, которую нужно уплатить по итогам отчетного периода в бюджет

Решение:

1. Определяем сумму налога, начисленную по реализованным товарам: 3000 руб. \times 950 шт. \times $20\% = 513\,000$ руб.
2. Высчитываем НДС, который организация может принять к вычету: 1500 руб. \times 950 шт. \times $20/120$ (имеется в виду соотношение процентной ставки НДС и налоговой базы, принятой за значение 100 и увеличенной на значение НДС) = 218 025 руб.
3. Сумма налога, которую нужно уплатить по итогам отчетного периода в бюджет: $513\,000 - 218\,025$ руб. = 294 975 руб.

Задача 7

Исходные данные

Как посчитать НДС по ставке 20 процентов, если в сентябре ООО «Альфа» (продавец) отгрузило ООО «Бета» (покупатель) партию готовой продукции, облагаемой НДС по ставке 20 процентов. Сумма товаров без НДС, согласно договору, – 100 000 руб.

Рассчитать сумму налога, которую нужно уплатить по итогам отчетного периода в бюджет

Решение:

НДС от суммы без учета налога, предъявленный «Альфа» составляет:

$100\ 000\ \text{руб.} \cdot 20\% = 20\ 000\ \text{руб.}$

Сумма с учетом НДС (стоимость партии готовой продукции) равна 120 000 руб. (100 000 руб. + 20 000 руб.), в том числе НДС 20 000 руб.

По результатам этой сделки в III квартале бухгалтер «Альфа» начисляет НДС в сумме 20 000 руб.

Задача 4

Исходные данные

Вы руководитель организации и купили продукт у поставщика за 120 рублей.

Из них 20 рублей - сумма обязательного платежа в бюджет по ставке 20%, которую вы заплатили, так как она включена в стоимость товара.

Без такого обязательства на добавленную стоимость покупка стоила бы 100 рублей.

Продать этот продукт вы хотите за 180 рублей — с наценкой 50%.

Определите размер платежа, который вы должны отправить государству

Решение:

Поэтому к его стоимости вы добавляете 20%, которые заплатит покупатель товара.

20% от 180 рублей — составляет 36 рублей.

Значит, вы продаете товар за 216 рублей с учетом налога.

Ваша фирма не платит в бюджет всю выручку, которую получит от покупателя.

Заплатить нужно с той части цены, которую вы добавили или наценили при продаже.

Те 20 рублей, которые вы заплатили поставщику при покупке, вычитаются из итога в 36 рублей.

Размер платежа, который вы должны отправить государству, составит $36 - 20 = 16$ рублей.

Задача 5

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, написать срок платежа обоих налогов, если: предприятие реализовало 50 тонн подакцизной продукции, по цене 2 000 рублей за килограмм. Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы – 20%, НДС – 20%.

Задача 6

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если предприятие реализовало конфискованную подакцизную продукцию на общую сумму 10 000 рублей, в том числе акцизы и НДС. Известно, что НДС установлен в размере 10%, ставка акциза – 13%.

Задача 7

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

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

Задача 8

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, написать срок платежа обоих налогов, если: предприятие реализовало 50 тонн подакцизной продукции, по цене 2 000 рублей за килограмм. Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы - 20%, НДС - 20%.

Задача 9

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если предприятие реализовало конфискованную подакцизную продукцию на общую сумму 10 000 рублей, в том числе акцизы и НДС. Известно, что НДС установлен в размере 10%, ставка акциза - 13%.

Задача 10

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если: предприятие реализовало 91 тонну подакцизной продукции, по цене 1500 рублей за тонну. Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы - 20 рублей с тонны, НДС - ставка 10%.

Задача 11

Организация за расчетный период выплатила в 2018 г. своему работнику:

- 1) заработную плату - 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты - 60 000 руб.
- 3) пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

Задача 12

Организация за расчетный период выплатила в 2018 г. своему работнику:

- 1) заработную плату - 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты - 60 000 руб.
- 3) командировочные расходы - 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет - 20 000 руб.;
- 5) отпускные - 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

Российские организации, индивидуальные предприниматели, которые выплачивают физическим лицам доходы, являются налоговыми агентами.

Налоговые агенты обязаны начислить, удержать у физического лица и перечислить в бюджет сумму налога на доходы физических лиц.

Сумма налога на доходы физических лиц, облагаемые по ставке 13 %, исчисляются налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода (года) по итогам каждого месяца.

$$Н \text{ дох } i_k = Н \text{ дох } i_t - Н \text{ дох } i_{t-i},$$

где $Н \text{ дох } i_k$ - налог на доходы i -го физического лица за k - й месяц, руб.;

Н дох i - налог на доходы i -го физического лица за t - й период (с начала года до текущего месяца), руб.;

Н дох i_{t-1} - налог на доходы i -го физического лица, начисленный нарастающим итогом за предыдущий период (с начала года до предыдущего месяца), руб.

Задача 13

Определить налог на доходы физических лиц за декабрь месяц. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух несовершеннолетних детей, представлена в таблице.

Таблица

Данные об ежемесячных доходах сотрудника, руб.

Месяц	Доход за месяц	Доход с начала года	Месяц	Доход	Доход с начала года
Январь	12233	12233	Июль	14356	96550
Февраль	12334	24567	Август	14255	110805
Март	13446	38013	Сентябрь	15873	126678
Апрель	13649	51662	Октябрь	16580	143258
Май	14558	66220	Ноябрь	16086	159344
Июнь	15974	82194	Декабрь	17288	176632

Решение.

Сумма стандартных налоговых вычетов с января по декабрь - 33600 руб. (1400 руб. x 2 ребенка x 12 месяцев).

Н дох. = (176632 руб. - 33600 руб.) x 13 % / 100 % = 18594 руб.

Сумма стандартных налоговых вычетов с января по ноябрь - 30800 руб. (1400 руб. x 2 ребенка x 11 месяцев).

Н дох. = (159344 руб. - 30800 руб.) x 13 % / 100 % = 16711 руб.

Налог на доходы за декабрь - 1883 руб. (18594 руб. - 16711 руб.)

Налоговый агент производит исчисление и удержание налога на доходы физических лиц с заработной платы один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход.

Сумма налога по доходам физического лица, облагаемого по ставкам 9, 15, 30, 35 %, исчисляются налоговым агентом отдельно по каждой сумме.

Исчисление сумм налога производится налоговым агентом без учета доходов, полученным физическим лицом от других налоговых агентов, и сумм налога, удержанных другими налоговыми агентами.

Налоговый агент обязан удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание сумм налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых физическому лицу, но при этом удержанная сумма налога не может превышать 50 % суммы выплаты.

Налоговый агент обязан перечислить сумму удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения денег в банке для выплаты дохода либо дня перечисления денег на счета физического лица.

Уплата налога за счет средств налогового агента не допускается. Налоговые агенты ведут аналитический учет доходов физических лиц в налоговой карточке Форма налоговой карточки (1 НДФЛ) самостоятельно разрабатывается налоговым агентом. В ней должны быть идентифицированы (п.1 ст.230 НК РФ):

- налогоплательщик;
- вид выплачиваемых доходов;
- вид предоставленных налоговых вычетов в соответствии с утвержденными кодами;
- суммы дохода и даты их выплаты;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания и перечисления НДФЛ, реквизиты соответствующего платежного документа.

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Налоговые агенты ведут учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц на счете 68:

Дт 70 Кт 68 - начислен налог на доходы физических лиц;

Дт 68 Кт 51 - перечислен налог на доходы физических лиц

По заявлениям физических лиц налоговые агенты выдают им справки о полученных доходах и удержанных суммах налога (2НДФЛ).

\

Задача 14

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, написать срок платежа обоих налогов, если: предприятие реализовало 50 тонн подакцизной продукции, по цене 2 000 рублей за килограмм. Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы - 20%, НДС - 20%.

Задача 15

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если предприятие реализовало конфискованную подакцизную продукцию на общую сумму 10 000 рублей, в том числе акцизы и НДС. Известно, что НДС установлен в размере 10%, ставка акциза - 13%.

Задача 16

Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, если: предприятие реализовало 91 тонну подакцизной продукции, по цене 1500 рублей за тонну. Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы - 20 рублей с тонны, НДС - ставка 10%.

Задача 17

Организация за расчетный период выплатила в 2018 г. своему работнику:

- 1) заработную плату - 220 000 руб.;
- премиальные доплаты - 60 000 руб.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины предполагает наличия учебного кабинета для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

- компьютер (ноутбук) с лицензионным программным обеспечением;
- мультимедийный проектор;
- интерактивная доска \ доска.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: ГК: текст с изменениями и дополнениями на 16 декабря 2019 года: [принят Государственной думой 21 октября 1994 года: одобрен Советом Федерации 30 ноября 1994 года].- Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/Текст: электронный.

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. НК: текст с изменениями и дополнениями на 28 января 2020 года: [принят Государственной думой 16 июля 1998 года: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года].- Москва: https://www.litres.ru/raznoe/nalogovyy-kodeks-rossiyskoy-federacii-chasti-pervaya-i-vtor-3573195/?yclid=7707980575860088460&utm_medium=cpc&utm_source=yandex&utm_campaign=DSA_~402475360%7C47897814&utm_term=&utm_content=v2%7C%7C8331626511%7C%7C938794%7C%7C%7C%7C1%7C%7Cpremium%7C%7Cnone%7C%7Csearch%7C%7Cno&k50id=01000000938794_%D0%92%D1%81%D0%B5%20%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%86%D1%8B - Текст: электронный.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. Федеральный закон №402-ФЗ: [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года] Москва.

4. Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 129-ФЗ: [принят Государственной думой 13 июля 2001 года: одобрен Советом Федерации 20 июля 2001 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/ Текст: электронный.

5. Российская Федерация. Министерство финансов. **Положение** по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: [приказ Минфина России от 29 июля 1998 г.: зарегистрировано в Минюсте России 27 августа 1998 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ - Текст: электронный.

6. Российская Федерация. Приказы. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: [приказ Минфина России от 31 октября 2000 г.] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ - Текст: электронный.

7. Иванова Н.В. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными

фондами»: учебник/ Н.В. Иванова, К.В. Иванов – М.: Кнорус – 2020. – 202 с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/k-v-ivanov-6555188/tehnologiya-sostavleniya-buhgalterskoy-otchetn-48797971/>

8. Карпова Т.П. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»: учебное пособие / Т.П. Карпова – М.: Кнорус – 2020. – 296 с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/tatyana-petrovna-kar/tehnologiya-sostavleniya-buhgalterskoy-otche-48722028/>

Дополнительные источники:

1. Андреева Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / Т.В. Андреева – М.: Флинта – 2019. – 176 с. ЭБС. Режим доступа: https://globalf5.com/Knigi/Nauka-Obrazovanie/Ekonomika-i-menedzhment/Buhgalterskiy-uchet-analiz/Osnovy-buhgalterskogo-ucheta_257646

2. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич. – М: Инфра-М, 2020. - 340 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=345977>

3. Иванова Н.В. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник/ Н.В. Иванова, К.В. Иванов – М.: Кнорус – 2021. – 204 с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/k-v-ivanov-6555188/osnovy-analiza-buhgalterskoy-otchetnosti-57458797/>

Интернет-ресурсы:

1. Электронный журнал «Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии» - <https://www.litres.ru/raznoe/prakticheskij-buhgalterskiy-uchet-oficialnye-materialy-i-k-50221218/>

2. <https://globalf5.com/> - Электронная библиотечная система

3. <https://znanium.com/> - Электронная библиотечная система

4. <https://rusneb.ru/> - Электронная библиотечная система

Программное обеспечение - MS WORD, MS EXCEL, MS PowerPoint

3.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Преподаватели должны иметь высшее профессиональное образование по профилю специальности, проходить обязательную стажировку в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 года.