

стоимостных единицах измерения;

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

2. Упорядоченная система сбора, регистрации, обработки и обобщения информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика называется:

- а) Бухгалтерским учетом;
- б) Финансовым учетом;
- в) Налоговым учетом.

3. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

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

4. Полученный доход, уменьшенный на величину производственных расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ:

- а) признается прибылью для российских и иностранных организаций;
- б) признается прибылью для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- в) признается прибылью для иных иностранных организаций.

5. Свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке организации на налоговый учет выдается налогоплательщику не позднее:

- а) пяти рабочих дней после подачи документов;
- б) трех рабочих дней после подачи документов;
- в) десяти рабочих дней после подачи документов.

6. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности;

7. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) по согласованию с налоговыми органами.

8. По степени участия финансового учета в системе налогового учета выделяют три вида налогового учета:

- а) бухгалтерско-налоговый учет, смешанный налоговый учет, абсолютный налоговый учет;
- б) смешанный налоговый учет, первичный налоговый учет, абсолютный налоговый учет;
- в) бухгалтерско-налоговый учет, первичный налоговый учет, аналитический налоговый учет.

9. Единый налог на вмененный доход уплачивается плательщиком путем:

- а) авансового ежемесячного платежа в размере 100 % от единого налога за календарный месяц не позднее 25 числа текущего месяца;
- б) ежеквартального платежа не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- в) ежеквартального платежа не позднее 25 числа первого месяца, следующего за налоговым периодом.

10. Уплата транспортного налога производится по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) по месту нахождения транспортного средства;
- в) по месту регистрации транспортного средства.

2.1.2. Карточки для письменного опроса

Карточки для письменного опроса

1. Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом.
2. Система налогов и сборов РФ. Общий и специальный режим налогообложения.
3. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
4. Экономическая сущность НДС. НДС – порядок ведения учёта
5. Механизм исчисления НДС в бюджет. Элементы НДС.
6. Порядок оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджетную систему РФ расчет налоговой базы, расчет суммы налога.
7. Учет налоговых вычетов по НДС, начисление сумм налога по счетам 19/ ндс и 68/ ндс.
8. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары.
9. Элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты.
10. Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.
11. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.
12. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Элементы налога.
13. Учет налога на прибыль. Понятие налогового учета.
14. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога на прибыль в бюджетную систему РФ.
15. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога. Понятие налоговых агентов.
16. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Учет налогов.
17. НДСП. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых. Элементы налога
18. Государственная пошлина
19. Водный налог. Экономическая сущность водного налога. Элементы налогов
20. Сборы ОЖМ и ВБР. Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Элементы сбора
21. Порядок оформления платежных документов на перечисление сборов в бюджетную систему РФ
22. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога
23. Учет налога на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога.
24. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.
25. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога.
26. Учет транспортного налога.
27. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета, смене двигателя.
28. Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68
29. Экономическая сущность налога на игорный бизнес. Элементы налога. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.
30. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога, порядок исчисления и уплаты.
31. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Элементы единого

налога.

32. Условия для применения УСН. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.
33. Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Элементы единого налога.
34. Порядок оформления налоговой отчетности по ЕСХН.
35. Порядок оформления платежных документов на перечисление ЕСХН в бюджетную систему РФ.
36. Экономическая сущность единого налога на вмененный доход. Понятие вмененного дохода.
37. Виды деятельности, по которым применяется ЕНВД.
38. Элементы единого налога на вмененный доход, порядок исчисления и уплаты.
39. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на вмененный доход.
40. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога на вмененный доход в бюджетную систему РФ.
41. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.
42. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации.
43. Элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления для ИП.
44. Элементы страховых взносов: необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты.
45. Организация расчетов с бюджетом. Порядок оформления отчетности по платежам во внебюджетные фонды.

2.2. Контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации

2.2.1. Вопросы к зачету

Вопросы на дифференцированный зачет по МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами спец. 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога на прибыль в бюджетную систему РФ.
2. Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68.
3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную систему РФ (поля платежного поручения). Очередность исполнения налоговых платежей
4. Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68.
 5. Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
 6. Понятие, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогам.
 7. Элементы налогообложения.
 8. Понятие и сущность налоговой декларации
 9. Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы.
 10. Элементы налога.
 11. Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
 12. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
 13. Элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты.
 14. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.
 15. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

организаций. Элементы налога

16. Льготы по налогу на прибыль организации. Перенос убытка на будущее.
17. Порядок признания даты получения дохода, признания расходов для целей налогового учета по налогу на прибыль организации.
18. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Понятие налоговых агентов.
19. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
20. Налоговые ставки по НДФЛ.
21. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
22. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
23. Экономическая сущность госпошлины
24. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
25. НДС. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых. Элементы налога.
26. Сборы за пользование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.
27. Водный налог. Экономическая сущность водного налога. Элементы налогов.
28. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.
29. Учет налога на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога.
30. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. Учет налога на имущество организаций
31. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога. Учет транспортного налога
32. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета, смене двигателя.
33. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
34. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц.
35. Общие и специальные режимы налогообложения.
36. Условия для применения УСН. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.
37. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения.
38. Экономическая сущность единого налога на вмененный доход. Понятие вмененного дохода. Виды деятельности, по которым применяется ЕНВД.
39. Элементы единого налога на вмененный доход, порядок исчисления и уплаты.
40. Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога
41. Порядок оформления налоговой отчетности по ЕСХН. Порядок оформления платежных документов на перечисление ЕСХН в бюджетную систему РФ.
42. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Элементы единого налога.
43. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации
44. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.
45. Элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления для ИП.
46. Экономическая сущность, элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления для организаций, работодателей.
47. Расчет страховых взносов и отражение их начисления и перечисления по сч. 69.

2.2. Практические задания

ЗАДАЧИ

Задача №1

На основании следующих данных рассчитать среднегодовую стоимость имущества ЗАО «Белпродукт», определить сумму налога на имущество организаций и заполнить налоговую декларацию за 20-- год.

Условие:

1. Остаточная стоимость основных средств за налоговый период по состоянию на:

1 января 20__ г.	6425000 руб.	1 августа	5870000 руб.
1 февраля	6300000 руб.	1 сентября	5800000 руб.
1 марта	6350000 руб.	1 октября	5100000 руб.
1 апреля	6290000 руб.	1 ноября	5850000 руб.
1 мая	6100000 руб.	1 декабря	5760000 руб.
1 июня	6025000 руб.	31 декабря 20__ г.	5700000 руб.
1 июля	5950000 руб.		

2. Сумма ранее уплаченных авансовых платежей, по итогам 9 месяцев составила 5800 рублей.

3. Налоговая ставка, установленная на территории Белгородской области имеет максимальное значение.

Исходные данные:

ИНН 3107122465--

КПП 310701001

Номер корректировки 0

Налоговый период (год) 34

Отчетный год 20-- г.

Представляется в налоговый орган (код) 3107

По месту нахождения (учета) (код) 214

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Автодорстрой»

ОКВЭД 15.13.--

Номер контактного телефона: 3-12-16

Руководитель организации: Мирошников Сергей Алексеевич

Код по ОКАТО 14256200000

Код бюджетной классификации 18210602010021000110

Задача 2

Организацией «Вести» начислен налог на имущество организаций в размере 520000 руб.

1. Составить бухгалтерские проводки по учёту налога на имущество организаций.
2. Указать бухгалтерские документы, отражающие данные хозяйственные операции.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен налог на имущество.	
		Уплачен налог на имущество.	

Задача № 3

На основании исходных данных определить сумму единого сельскохозяйственного налога за 20-- год и заполнить налоговую декларацию.

Условие:

За отчетный период ООО «Петровское» получен доход в сумме 2907841 руб., сумма расходов составила 1785433 руб. По итогам полугодия был уплачен авансовый платеж в размере 32300 руб.

Исходные данные:**ИНН 3122423880- -****КПП 312201001****Номер корректировки 0****Налоговый период 34****Отчетный период 20-- г.****Представляется в налоговый орган (код) 3122****По месту нахождения учета (код) 210****Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Петровское»****ОКВЭД 01.24.00****Номер контактного телефона: 6-15-22****Руководитель организации: Сергеев Николай Алексеевич****Код бюджетной классификации 18210503000011000110****Код по ОКАТО 5625900000****Задача № 4**

На основании следующих данных рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за 4 квартал 20-- года и заполнить налоговую декларацию.

Условие:

ООО «Полет» осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию автотранспортных средств.

Сумма уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование составила 8560 рублей.

Количество работников: в октябре – 6 чел., в ноябре – 8 чел., в декабре – 12 чел.

Значения корректирующих коэффициентов:

K1- 1,372; K2 = 1

Базовая доходность – 12000 рублей.

Исходные данные:**ИНН 5017060124--****КПП 501701001****Номер корректировки 0****Налоговый период 24****Отчетный год 2012 г.****Представляется в налоговый орган (код) 5017 по месту учета (код) 310****Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Полет»****ОКВЭД: 50.20.--****Номер контактного телефона: (495) 558-30-00****Руководитель организации: Дворянов Иван Иванович****Код бюджетной классификации: 1820502000021000110****Код по ОКАТО: 46231501000****Код вида предпринимательской деятельности: 03****Почтовый индекс: 140005****Субъект РФ 50****Город: Люберцы****Улица: Юбилейная; номер дома 112****Задача № 5**

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода за 20-- год и заполнить налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения.

Условие:

ЗАО «Рассвет» занимается оптовой торговлей продуктами питания и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», которые за 20-- г. составили 1695000 руб. Сумма уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 37620 руб. Исчислено налога за предыдущие отчетные периоды – 26200 руб.

Исходные данные:

ИНН 7611020683--

КПП 761101001

Номер корректировки 0

Налоговый период 34

Отчетный год 20--г.

Представляется в налоговый орган 7611 по месту нахождения (учета) (код) 210

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Рассвет»

Код по ОКВЭД 51.17.10

Номер контактного телефона: (233) 8-25-70

Руководитель организации: Дорошенко Анатолий Владимирович

Объект налогообложения 1-доходы

Код по ОКАТО 78243000000

Код бюджетной классификации: 18210501010011000110

Задача № 6

Определить сумму водного налога за 4 квартал 20-- года по ЗАО «Домстрой» и заполнить налоговую декларацию по водному налогу.

Условие:

Деревообрабатывающий комбинат ЗАО «Домстрой» осуществляет забор воды из подземных вод бассейна реки Волги в Волгоградской области. Вода используется для производственных нужд.

Территориальный орган Росводресурсов установил комбинату годовой лимит по забору воды для производственных нужд - 15000 тыс. куб. м.

Фактически за 4 квартал объем забранной воды для производственных нужд составил 4900 тыс. куб. м.

Исходные данные:

Налоговая ставка равна 348 руб./тыс. куб. м забора воды

ИНН 003407648881

КПП 340701001

Вид документа: 0

Налоговый период: 2

№ квартала 04

Отчетный год 20-- г.

Наименование налогового органа: Межрайонная инспекция ФНС России № 7 по Волгоградской области.

Код налогового органа 3407

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Домстрой»

Код вида экономической деятельности (ОКВЭД) 20.10.30

Номер контактного телефона налогоплательщика: (8442) 38-11-46

Руководитель: Сомов Иван Иванович

Код бюджетной классификации (КБК): 18210703000011000110

ОКАТО 18425000000

Водный объект – река Волга

Лицензия (серия; номер; вид лицензии) ВОЛ; 06475; ТР 230.

Код водопользования: 12061

Код цели забора воды – 3 (иные цели).

Задача 7

Организацией «Звон» начислен водный налог в размере 128 200 руб.

1. Составить бухгалтерские проводки по учёту водного налога.
2. Указать бухгалтерские документы, отражающие данные хозяйственные операции.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен водный налог	
		Уплачен водный налог	

Задача № 8

На основании следующих данных заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и определить:

1. Сумму налога на прибыль за 20-- год (всего и в том числе в федеральный, региональный бюджеты).
2. Сумму налога подлежащего к уплате в бюджет, при условии, что сумма авансовых платежей за 9 месяцев 20-- года составила 60750 рублей, в том числе:
 - в федеральный бюджет - 5050 рублей;
 - в региональный бюджет – 55700 рублей.
3. Срок уплаты налога на прибыль за налоговый период.

Условие:

ЗАО «Сокол» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год получены следующие показатели:

Выручка от реализации (доход) товаров, работ, услуг собственного производства – 683425 рублей.

Выручка от реализации прочего имущества – 112596 рублей.

Выручка от реализации покупных товаров – 747816 рублей.

Внерезультационные доходы – 54373 рубля.

Прямые расходы налогоплательщика связанных с собственным производством товаров (работ, услуг) за налоговый период – 188512 рублей.

Расходы на покупные товары – 790577 рублей.

Расходы на приобретение прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 54200 рублей.

Расходы на коммунальные услуги – 98550 рублей.

Прочие расходы – 25339 рублей.

Исходные данные:

ИНН 7715334520

КПП 771501001

Номер корректировки 0

Налоговый период 34

Отчетный период 20-- г.

Представляется в налоговый орган (код) 7715 по месту нахождения (учета) (код) 214

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Сокол»

ОКВЭД 15.13.10

Номер контактного телефона (495) 468-36-00

Руководитель организации: Бугаков Андрей Михайлович

Код по ОКАТО 45286563000

Код бюджетной классификации:

- в федеральный бюджет – 18210101011011000110

- в бюджет субъекта РФ - 18210101012021000110

Задача 9

- Организацией «Звон» начислен налог в размере 524 200 руб.
- Составить бухгалтерские проводки по учёту налога на прибыль организаций.
- Указать бухгалтерские документы, отражающие данные хозяйственные операции.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен налог на прибыль организаций .	
		Уплачен налог на прибыль организаций.	

Задача № 10

На основании следующих данных определить сумму налога на доходы физических лиц за январь- март и заполнить налоговую карточку по учету доходов и налога на доходы физических лиц (Форма 1 – НДФЛ).

Условие:

Рубаненко Виталий Алексеевич, 20 октября 1965 года рождения, работает в должности бухгалтера в ООО «Галактика».

1. **Сведения о налоговом агенте (источнике доходов):**
 - 1.1. ИНН/КПП – 3122346562/312201001
 - 1.3. Код налогового органа – 3122
 - 1.4. Наименование налогового агента – ООО «Галактика»
 - 1.5. Сведения о лице ответственном за ведение налоговой карточки: главный бухгалтер Павленко Ирина Владимировна.
2. **Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)**
 - 2.1. ИНН - 312200443640

- 2.2. Номер страхового свидетельства ПФ РФ 018-438-74245
 2.5. Вид документа, удостоверяющего личность: паспорт код- 21
 2.6. Серия 1407, номер документа 172545
 2.8. Адрес постоянного места жительства: 308950 Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Республиканская 46; код региона 31; код страны – 13

3. Доходы Рубаненко В. А. за 2011 год составили:

3.1 Вознаграждение за выполнение трудовых и иных обязанностей в 20-- году составило:

Январь 21000 руб.

Февраль 17650 руб.

Март 25350 руб.

3.2. Материальная помощь в марте - в сумме 4700 рублей;

3.3. Премия в феврале – 3500 рублей;

3.5. У Рубаненко В. А. трое детей:

- дочь – 5 лет;

- сын – 18 лет, студент колледжа дневной формы обучения;

- сын – 25 лет, студент филиала БелГУ заочной формы обучения.

Задача 11

- Определить сумму НДФЛ у служащего Петрова Н. К. Петров Н. К. является налоговым резидентом РФ в течение января получил в организации ООО «Лидер» следующие доходы:
 - заработная плата в размере 28000 руб.
 - премия в размере 20000 руб.
- Составить бухгалтерские проводки по учёту налога на доходы физических лиц.
- Указать бухгалтерские документы, отражающие данные хозяйственные операции.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен налог на доходы физических лиц.	
		Уплачен налог на прибыль организаций.	

Задача № 12

Определите сумму налога на доходы физических лиц за период с января по апрель.

Условие:

Фесенко В. С. является инвалидом с детства, работает в ООО «Полет» плотником, заработная плата 16400 рублей в месяц. Он имеет ребенка, которому 16 лет.

В феврале им получен выигрыш в сумме 12000 рублей. В марте получены дивиденды в сумме 6000 руб.

Задача 13

- Организацией «Вести» исчислен и удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников в размере 136 028 руб. за май месяц 20—г. Дата установленная для получения заработной платы - 10 число каждого месяца.
- Составить бухгалтерские проводки по учёту налога на доходы физических лиц.
- Указать бухгалтерские документы, отражающие данные хозяйственные операции.
- Оформить платёжное поручение для перечисления налога на доходы физических лиц.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Удержан налог на доходы физических лиц с сумм оплаты труда.	
		Перечислен налог на доходы физических лиц.	

Исходные данные:

- Платёжное поручение № 6
- Дата составления платёжного поручения 10.06.20—г.
- Вид платежа –
- Статус лица оформившего платёжное поручение 01
- **Плательщик ЗАО «Колос»**
- **ИНН 3122000667**
- **КПП 312201001**
- Сумма прописью - шестьдесят пять тысяч рублей 00копеек.
- Сумма в цифрах 65000-00
- Расчетный счет ЗАО Колос 40702810807130100889
- **Банк плательщика ЗАО «Колос» Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк»**
г. Алексеевки
- **БИК банка 041408738**
- **Корреспондентский счет банка 30101810100000000738**
- **Банк получателя УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):**
- **ИНН 3122006943**
- **КПП 312201001**
- **БИК банка 044583001**
- **Счет банка получателя 40101810800000010041**
- Вид оплаты 01
- Очередность платежа 6
- **Получатель Код бюджетной классификации (НДФЛ) -18210102010011000110**
- **ОКТМО 14205000000**
- Основание платежа ТП
- Налоговый период МС. ? .20—
- Номер документа для текущего платежа 0.
- Дата документа, дата подписи декларации-0
- Тип платежа 0.
- Назначение платежа ?
- Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Задача 14

На основании следующих данных заполнить определить сумму налога на прибыль и оформить платёжное поручение для перечисления налога на прибыль в бюджет:

Условие:

ЗАО «Авангард» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 20__ год получены следующие показатели:

Выручка от реализации (доход) товаров, работ, услуг собственного производства – 783420 рублей.

Внереализационные доходы – 64373 рубля.

Прямые расходы налогоплательщика связанных с собственным производством товаров (работ, услуг) за налоговый период – 100512 рублей.

Расходы на покупные товары – 610577 рублей.

Прочие расходы – 30339 рублей.

Сумма авансовых платежей за 9 месяцев 20__ года составила 6077 рублей, в том числе:

- в федеральный бюджет - 507 рублей;

- в региональный бюджет – 5570 рублей.

Исходные данные для платежного поручения :

- Платежное поручение № 215
- Дата составления платежного поручения 28.03.20—г.
- Вид платежа –
- Статус лица оформившего платежное поручение 01
- **Плательщик ЗАО «Авангард»**
- ИНН 3122010567
- КПП 312201001
- Сумма прописью -?.
- Сумма в цифрах ?
- Расчетный счет ЗАО Авангард 40702810807130000346
- Банк плательщика ЗАО «Авангард» обслуживающий банк
- Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки
- БИК банка 041408738
- Корреспондентский счет банка 30101810100000000738
- Банк получателя УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):
- ИНН 3122006943
- **КПП 312201001**
- БИК банка 044583001
- Счет банка получателя 40101810800000010041
- Вид оплаты 01
- Очередность платежа 5
- **Получатель**
- **Код бюджетной классификации:**
- ?- в федеральный бюджет – 18210101011011000110
- -?- в бюджет субъекта РФ – 18210101012021000110
- ОКТМО 14205000000
- Основание платежа ТП
- Налоговый период годовой платеж -ГД.00.20—
- Номер документа для текущего платежа 0.
- Дата документа, дата подписи декларации-0
- Тип платежа 0.

- Назначение платежа ?
- Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Задача № 15

На основании следующих данных необходимо определить налоговую ставку, исчислить сумму земельного налога за налоговый период и заполнить налоговую декларацию за 2012 г.

Условие:

ЗАО «Итеко- Ресурс» имеет в собственности земельный участок, площадь которого 3554 м², кадастровая стоимость 1м² земли – 1215 рублей. Исчислить сумму земельного налога с учетом ранее внесенного авансового платежа за 9 месяцев текущего года в размере 5050 рублей.

Исходные данные:

ИНН 3122340224--

КПП 312201001

Номер корректировки 0

Налоговый период 34

Отчетный год 2012 г.

Представляется в налоговый орган 3122

По месту нахождения (учета) (код) 214

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Итеко- Ресурс»

ОКВЭД 01.11.20

Номер контактного телефона: 3-13-48

Руководитель организации: Пудов Иван Николаевич

Код бюджетной классификации: 18210606032101000110 – прочие земли

Код по ОКАТО 46233000000

Кадастровый номер земельного участка: 11:43:137522:0008

Категория земель – 003002000100 (прочие земельные участки, расположенные на территории земель поселений)

Задача № 16

Составить корреспонденцию счетов по начисленным суммам налогов и сборов, определить общую сумму перечислений по налогам при условии уплаты всех начисленных сумм.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Начислен налог на прибыль	?	?	250010
2	Начислен налог на доходы физических лиц	?	?	75823
3	Начислен налог на добавленную стоимость по реализованной продукции, работам, услугам	?	?	65452
4	Начислен налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	?	?	36584
5	Списан НДС по приобретенным материальным ценностям	?	?	27896
7	Начислен транспортный налог	?	?	156253
8	Начислен земельный налог	?	?	25621
9	Начислен налог на имущество	?	?	256210

Перечислены налоги в бюджет в т.ч НДС	?	?	?
--	---	---	---

Задача № 17

За 1 квартал 20-- г. работникам ООО «АСПЕКТ» начислена зарплата:

- за октябрь - 225 680,42 руб.;
- за ноябрь - 251 123,15 руб.;
- за декабрь - 289 521,75 руб.

Определить сумму начисленных страховых взносов по действующим общим тарифам страховых взносов во внебюджетные фонды ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ. Составить корреспонденцию счетов по начисленным суммам страховых взносов.

Задача №18

Определить размер страховых взносов по общеустановленным тарифам в ПФ, ФСС, ФОМС, если сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Смирнова С. И. за 20-- год составили:

Январь	65600 руб.	Июль	82300 руб.
Февраль	58700 руб.	Август	63750 руб.
Март	82000 руб.	Сентябрь	82600 руб.
Апрель	82080 руб.	Октябрь	80100 руб.
Май	88600 руб.	Ноябрь	58400 руб.
Июнь	83020 руб.	Декабрь	105200 руб.

Задача №19

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды индивидуального предпринимателя Черненко И. В. по тарифам на 20--г., исходя из действующего МРОТ 6284 руб.

Задание № 20

На основании следующих данных определить сумму НДС к уплате в бюджет (к уменьшению) за 3 квартал 2014 года по ООО «Гарант». Оформить платёжное поручение для перечисления налога на добавленную стоимость.

Условие:

1. Реализация товаров (работ, услуг) в 3 квартале составила:
 - по ставке 18% - 124000 руб.
 - по ставке 10% - 325680 руб.
2. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления – 46500 руб.
3. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, всего -16250 руб.

Исходные данные:

Исходные данные для платёжного поручения :

- Платёжное поручение № 53

- Дата составления платежного поручения 20.04.20—г.
- Вид платежа –электронно
- Статус лица оформившего платежное поручение 01
- **Плательщик ООО «Гарант»**
- ИНН 3122000605
- КПП 312201001
- Сумма прописью -?.
- Сумма в цифрах ?
- Расчетный счет ООО «Гарант» 40702810807130100611
- Банк плательщика ООО «Гарант» обслуживающий банк
- Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки
- БИК банка 041408738
- Корреспондентский счет банка 30101810100000000738
- Банк получателя УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):
- ИНН 3122006943
- **КПП 312201001**
- БИК банка 041408738
- Счет банка получателя 40101810600000010102
- Вид оплаты 01
- Очередность платежа 5
- **Получатель**
- **Код бюджетной классификации:**
- 18210301000011000110
- ОКТМО 14205000000
- Основание платежа ТП
- Налоговый период годовой платеж -КВ.0?.20—
- Номер документа для текущего платежа 0.
- Дата документа, дата подписи декларации-0
- Тип платежа 0.
- Назначение платежа ?
- Кассир банка Варежка Валентина Ивановна

3.Условия выполнения контрольно-оценочных средств

Требования к минимальному-техническому обеспечению:

- материалы для проведения зачета (варианты заданий и бланки для выполнения практических заданий)

-рабочие места для студентов

- рабочее место преподавателя

Технические средства обучения: компьютер.

4.Информационное обеспечение

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);

28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);
40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);
42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);
43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);
44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);
49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)

Основные источники:

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;
3. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;
4. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;
5. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;
6. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с;
7. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;
8. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.

. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа <http://znanium.com>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

Дополнительные источники

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

5.Пакет экзаменатора

Вариант 1

1. Теоретический вопрос.
Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты акцизов.

2. Заполнить платежное поручение на уплату налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2018г. Сумма налога 72980 руб. Дата уплаты 25.07.2018г. Номер платежного поручения №8.

Исходные данные:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Город»
ИНН 3122000772, КПП 312201001, ОКТМО 14205000002

Расчетный счет 40702810807130100633

Код бюджетной классификации (НДС) - 18210301000011000110

Реквизиты УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):

Код 3122, ИНН 3122006943, КПП 312201001, Расчетный счет 40101810300000010002
ОКТМО 14205000000

Обслуживающий банк Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки
БИК банка 041408738,

Корреспондентский счет банка 30101810100000000738

Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Вариант 2

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

2. Решение задач.

Определить сумму транспортного налога, подлежащую доплате в бюджет за налоговый период год. Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

ЗАО "Алекс" занимается торговлей канцелярскими товарами в г. Алексеевка по Белгородской области.

По состоянию на 1 января 2016 г. на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1) легковой автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 88 л. с. Машина приобретена в феврале 2015 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце;

2) легковой автомобиль Газель с мощностью двигателя 120 л. с. Машина приобретена в 2010 г., а 15 сентября 2015 г. было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;

Все транспортные средства ЗАО "Алекс" зарегистрированы в органах ГИБДД Белгородской области. В течение 2015 г. организацией начислены авансовые платежи в общей сумме 2100 руб.

Законом "О транспортном налоге в Белгородской области" установлены следующие налоговые ставки:

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 15 руб/л. с.;

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л. с. до 150 л.с- 35 руб/л.

с.

Вариант 3

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

2. Заполнить платежное поручение на уплату транспортного налога за 2018г. Дата уплаты 10.02.2019г. Номер платежного поручения №4.

Исходные данные:

Полное наименование организации – Открытое акционерное общество ЗАО "Алекс".

КБК – 18210604011021000110

ОКТМО – 31212044812, ИНН – 3122000643, КПП – 312201001

Расчётный счёт № 40700455757677300066
 Реквизиты: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по
 Белгородской области
 ИНН 7715006852, КПП 771501001
 Расчетный счет 70301810300000010002
 Обслуживающий банк Валуйский филиал ОАО «Москвипромстройбанк»
 г. Валуйки, БИК банка 047708739, Корр. счет банка 30101810100000000739
 Кассир банка Шульженко В.

Вариант 4

1. Теоретический вопрос.
 Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
2. Заполнить платежное поручение на уплату налога на имущество организаций за 2018г.
 Сумма налога -258 125 рублей. Дата уплаты 10.02.2019г. Номер платежного поручения №4.
 Исходные данные:
 Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью
 «Май».
 КБК – 18210602010021000110, ОКТМО – 14315000000, ИНН –3122000496, КПП –
 312201001
 Расчётный счёт № 40567855757639308877
 Реквизиты УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной
 налоговой службы № 1 по Белгородской области):
 Код 3122, ИНН 3122006943, КПП 312201001, Расчетный счет 40101810300000010002.
 ОКТМО 14205000000
 Обслуживающий банк Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк»
 г.Алексеевки
 БИК банка 041408738, Корреспондентский счет банка 30101810100000000738.
 Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Вариант 5

1. Теоретический вопрос.
 Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
2. Заполнить платежное поручение на уплату страховых взносов в Фонд социального
 страхования (ВНиМ) за февраль 2019г. Дата уплаты 15.03.2019г. Номер платежного поручения
 №4.
 Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Веста».
 КБК – Определить?
 ОКТМО – 14775000000, ИНН –7722000678, КПП – 772201001
 Расчётный счёт № 40700455757639300038
 Реквизиты Инспекции ФНС России № 20 по СВАО г. Москвы
 ИНН 7715006852, КПП 771501001
 Расчетный счет 70301810300000010002
 Обслуживающий банк Московский филиал ОАО «Москвипромстройбанк»
 г. Москвы, БИК банка 047708739, Корр. счет банка 30101810100000000739
 Кассир банка Шульженко В. И.

Вариант 6

1. Теоретический вопрос.
 Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

2..Заполнить платежное поручение на уплату налога на доходы физических лиц. Сумма налога - 145215 рубль. Дата уплаты 15.02.2019г. Номер платежного поручения №5.

Исходные данные:

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Весна».

КБК – 392 1 02 02010 06 1000 160

ОКТМО – 14775000007, ИНН – 7722000611, КПП – 772201001

Расчётный счёт № 40700455757639300038

Реквизиты Инспекции ФНС России № 20 по СВАО г. Москвы

ИНН 7715006852, КПП 771501001

Расчетный счет 70301810300000010002

Обслуживающий банк Московский филиал ОАО «Москвипромстройбанк»

г. Москвы, БИК банка 047708739, Корр. счет банка 30101810100000000739

Кассир банка Шульженко В. И.

Вариант 7

1.Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.

2.Решение задач.

Определить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода 6 месяцев (1 полугодие).

Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

1. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества ООО «Май» за 6 месяцев (1 полугодие) 20—г.

2.Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации ООО «Май» за 6 месяцев (1 полугодие) 20—г.

3. Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

Стоимость имущества на:

01.01.20--г. – 98 000 рублей

01.02.20--г. – 81 000 рублей

01.03.20--г. – 96 000 рублей

01.04.20--г. – 97 000 рублей

01.05.20--г. – 88 000 рублей

01.06.20--г.– 74 000 рублей

01.07.20--г. – 98 000 рублей

Вариант 8

1.Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

2..Заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль организаций за 2018г. Сумма налога 458000 рублей. Дата уплаты 28.03.2019г. Номер платежного поручения №15.

Исходные данные:

Оформить платёжное поручение для перечисления налога на добавленную стоимость.

Исходные данные для платежного поручения :

- Платежное поручение № 53
- Дата составления платежного поручения 20.04.20—г.
- Вид платежа –электронно
- Статус лица оформившего платежное поручение 01
- Плательщик ООО «Гарант»

- ИНН 3122000605
 - КПП 312201001
 - Сумма в цифрах ?рублей. Сумма прописью?.
 - Расчетный счет ООО «Гарант» 40702810807130100611
 - Банк плательщика ООО «Гарант» обслуживающий банк
 - Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки
 - БИК банка 041408738
 - Корреспондентский счет банка 30101810100000000738
 - Банк получателя УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):
 - ИНН 3122006943
 - **КПП 312201001**
 - БИК банка 041408738
 - Счет банка получателя 40101810600000010102
 - Вид оплаты 01
 - Очередность платежа 5
 - Получатель
 - Код бюджетной классификации:
18210301000011000110
 - ОКТМО 14205000000
 - Основание платежа ТП
 - Налоговый период годовой платеж -КВ.0?.20—
 - Номер документа для текущего платежа 0.
 - Дата документа, дата подписи декларации-0
 - Тип платежа 0.
 - Назначение платежа ?
- Кассир банка Варезка Валентина Ивановна

Вариант 9

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

2. Решение задач.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период 2018 год. Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

ОАО «Моряк» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год получены следующие показатели:

Выручка от реализации работ, услуг – 40204 рублей,

выручка от реализации прочего имущества – 21005 рублей.

Прямые расходы налогоплательщика, связанные с выполнением работ, услуг за налоговый период – 14005 рублей, расходы на покупные товары – 8105 рублей.

Сумма ранее уплаченных авансовых платежей, за 9 месяцев 2018 года составила 2407 рублей, в том числе:

- в федеральный бюджет - 500 рублей;

- в региональный бюджет – 1907 рублей.

Вариант 10

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

2..Заполнить платежное поручение. Оформить платёжное поручение для перечисления налога на имущество организаций в бюджет за 1 квартал 2019г. Сумма налога 36000 рублей. Номер платежного поручения №4.

Исходные данные:

Дата уплаты и дата составления платежного поручения? (Срок уплаты определить в соответствии с гл.30НК РФ).

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Милена».

КБК – 18210602010021000110, ОКТМО – 14315000000, ИНН –3122000499, КПП – 312201001

Расчётный счёт № 40567855757639307890.

Реквизиты УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):

Код 3122, ИНН 3122006943, КПП 312201001, Расчетный счет 40101810300000010002

ОКТМО 14205000000

Обслуживающий банк Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки

041408738, Корреспондентский счет банка 30101810100000000738

БИК банка

Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Вариант 11

1.Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

2..Заполнить платежное поручение на уплату НДС за 2 квартал 2018г. Сумма налога 56000 рублей. Дату составления платежного поручения и срок уплаты определить в соответствии с гл.21 НК РФ.

Исходные данные:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Город»

ИНН 3122000772, КПП 312201001, ОКТМО 14205000002

Расчетный счет 40702810807130100633

Код бюджетной классификации (НДС) - 18210301000011000110

Реквизиты УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):

Код 3122, ИНН 3122006943, КПП 312201001, Расчетный счет 40101810300000010002

ОКТМО 14205000000

Обслуживающий банк Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки

041408738, Корреспондентский счет банка 30101810100000000738

БИК банка

Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Вариант 12

1.Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

2.Решение задач.

Определить предельную базу для исчисления страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС. Определить размер страховых взносов по общеустановленным тарифам в ПФ, ФСС, ФОМС,

если сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Смирнова С. И. за 2019 год составили:

Январь	65600 руб.	Июль	82300 руб.
Февраль	58700 руб.	Август	163750 руб.
Март	82000 руб.	Сентябрь	182600 руб.
Апрель	82080 руб.	Октябрь	80100 руб.
Май	88600 руб.	Ноябрь	158400 руб.
Июнь	83020 руб.	Декабрь	105200 руб.

Вариант 13

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

2. Заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль организаций за 2018г. Сумма налога 125870 рублей. Дата уплаты 28.03.2019г. Номер платежного поручения №15. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль организаций в бюджет.

Исходные данные: Оформить платёжное поручение для перечисления налога на добавленную стоимость.

Исходные данные для платежного поручения :

- Платежное поручение № 53
- Дата составления платежного поручения 20.04.20—г.
- Вид платежа –электронно
- Статус лица оформившего платежное поручение 01
- Плательщик ООО «Гарант»
- ИНН 3122000605
- КПП 312201001
- Сумма в цифрах ?рублей. Сумма прописью?.
- Расчетный счет ООО «Гарант» 40702810807130100611
- Банк плательщика ООО «Гарант» обслуживающий банк
- Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки
- БИК банка 041408738
- Корреспондентский счет банка 30101810100000000738
- Банк получателя УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):
- ИНН 3122006943
- КПП 312201001
- БИК банка 041408738
- Счет банка получателя 40101810600000010102
- Вид оплаты 01
- Очередность платежа 5
- Получатель
- Код бюджетной классификации:
- 18210301000011000110
- ОКТМО 14205000000
- Основание платежа ТП
- Налоговый период годовой платеж -КВ.0?.20—
- Номер документа для текущего платежа 0.

- Дата документа, дата подписи декларации-0
 - Тип платежа 0. Назначение платежа ?
- Кассир банка Варежка Валентина Ивановна

Вариант 14

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

1. Заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль организаций за 2018г. Сумма налога 88250 рублей. Дата уплаты 28.03.2019г. Номер платежного поручения №4.

Исходные данные:

Оформить платёжное поручение для перечисления налога на добавленную стоимость.

Исходные данные для платежного поручения :

- Платежное поручение № 53
 - Дата составления платежного поручения 20.04.20—г.
 - Вид платежа –электронно
 - Статус лица оформившего платежное поручение 01
 - Плательщик ООО «Гарант»
 - ИНН 3122000605
 - КПП 312201001
 - Сумма в цифрах ?рублей. Сумма прописью?.
 - Расчетный счет ООО «Гарант» 40702810807130100611
 - Банк плательщика ООО «Гарант» обслуживающий банк
 - Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки
 - БИК банка 041408738
 - Корреспондентский счет банка 30101810100000000738
 - Банк получателя УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):
 - ИНН 3122006943
 - **КПП 312201001**
 - БИК банка 041408738
 - Счет банка получателя 40101810600000010102
 - Вид оплаты 01
 - Очередность платежа 5
 - Получатель
 - Код бюджетной классификации:18210301000011000110
 - ОКТМО 14205000000
 - Основание платежа ТП
 - Налоговый период годовой платеж -КВ.0?.20—
 - Номер документа для текущего платежа 0.
 - Дата документа, дата подписи декларации-0
 - Тип платежа 0. Назначение платежа ?
- Кассир банка Варежка Валентина Ивановна

Вариант 15

1..Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

2.Задача

На основании исходных данных определить сумму единого сельскохозяйственного налога за 20-- год и заполнить налоговую декларацию.

Условие:

За отчетный период ООО «Петровское» получен доход в сумме 2907841 руб., сумма расходов составила 1785433 руб. По итогам полугодия был уплачен авансовый платеж в размере 32300 руб.

Исходные данные:

ИНН 3122423880- -
 КПП 312201001
 Номер корректировки 0
 Налоговый период 34
 Отчетный период 20-- г.
 Представляется в налоговый орган (код) 3122
 По месту нахождения учета (код) 210
 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Петровское»
 ОКВЭД 01.24.00
 Номер контактного телефона: 6-15-22
 Руководитель организации: Сергеев Николай Алексеевич
 Код бюджетной классификации 18210503000011000110
 Код по ОКАТО 5625900000

Вариант 16

1..Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц

2.Задача

На основании следующих данных рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за 4 квартал 20-- года и заполнить налоговую декларацию.

Условие:

ООО «Полет» осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию автотранспортных средств.

Сумма уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование составила 8560 рублей.

Количество работников: в октябре – 6чел., в ноябре – 8 чел., в декабре – 12чел.

Значения корректирующих коэффициентов:

K1- 1,372; K2 = 1

Базовая доходность – 12000 рублей.

Исходные данные:

ИНН 5017060124--
 КПП 501701001
 Номер корректировки 0
 Налоговый период 24
 Отчетный год 2012 г.
 Представляется в налоговый орган (код) 5017 по месту учета (код) 310
 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Полет»
 ОКВЭД: 50.20.--
 Номер контактного телефона: (495) 558-30-00
 Руководитель организации: Дворянов Иван Иванович
 Код бюджетной классификации: 1820502000021000110

Код по ОКАТО: 46231501000
 Код вида предпринимательской деятельности: 03
 Почтовый индекс: 140005
 Субъект РФ 50
 Город: Люберцы
 Улица: Юбилейная; номер дома 112

Вариант 17

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность акцизов, элементы налога

2. Задача

На основании следующих данных заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и определить:

3. Сумму налога на прибыль за 20-- год (всего и в том числе в федеральный, региональный бюджеты).
 4. Сумму налога подлежащего к уплате в бюджет, при условии, что сумма авансовых платежей за 9 месяцев 20-- года составила 60750 рублей, в том числе:
 - в федеральный бюджет - 5050 рублей;
 - в региональный бюджет – 55700 рублей.
3. Срок уплаты налога на прибыль за налоговый период.

Условие:

ЗАО «Сокол» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год получены следующие показатели:

Выручка от реализации (доход) товаров, работ, услуг собственного производства – 683425 рублей.

Выручка от реализации прочего имущества – 112596 рублей.

Выручка от реализации покупных товаров – 747816 рублей.

Внереализационные доходы – 54373 рубля.

Прямые расходы налогоплательщика связанных с собственным производством товаров (работ, услуг) за налоговый период – 188512 рублей.

Расходы на покупные товары – 790577 рублей.

Расходы на приобретение прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 54200 рублей.

Расходы на коммунальные услуги – 98550 рублей.

Прочие расходы – 25339 рублей.

Исходные данные:

ИНН 7715334520

КПП 771501001

Номер корректировки 0

Налоговый период 34

Отчетный период 20-- г.

Представляется в налоговый орган (код) 7715 по месту нахождения (учета) (код) 214

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Сокол»

ОКВЭД 15.13.10

Номер контактного телефона (495) 468-36-00

Руководитель организации: Бугаков Андрей Михайлович

Код по ОКАТО 45286563000

Код бюджетной классификации:

- в федеральный бюджет – 18210101011011000110

- в бюджет субъекта РФ - 18210101012021000110

Вариант 18

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность страховых взносов во внебюджетные фонды. Категории налогоплательщиков. Тарифы. Предельная база для расчета страховых взносов.

2. Задача

- Определить сумму НДФЛ у служащего Петрова Н. К. Петров Н. К. является налоговым резидентом РФ в течение января получил в организации ООО «Лидер» следующие доходы:
 - заработная плата в размере 28000 руб.
 - премия в размере 20000 руб.
- Составить бухгалтерские проводки по учёту налога на доходы физических лиц.
- Указать бухгалтерские документы, отражающие данные хозяйственные операции.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен налог на доходы физических лиц.	
		Уплачен налог на доходы физических лиц	

Вариант 19

1 Теоретический вопрос. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога.

2. Задача

Определите сумму налога на доходы физических лиц за период с января по апрель.

Условие:

Фесенко В. С. является инвалидом с детства, работает в ООО «Полет» плотником, заработная плата 16400 рублей в месяц. Он имеет ребенка, которому 16 лет.

В феврале им получен выигрыш в сумме 12000 рублей. В марте получены дивиденды в сумме 6000 руб.

Вариант 20

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога

2. Задача

За 1 квартал 20-- г. работникам ООО «АСПЕКТ» начислена зарплата:

- за октябрь - 225 680,42 руб.;

- за ноябрь - 251 123,15 руб.;

- за декабрь - 289 521,75 руб.

Определить сумму начисленных страховых взносов по действующим общим тарифам страховых взносов во внебюджетные фонды ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ. Составить корреспонденцию счетов по начисленным суммам страховых взносов.

Критерии оценивания устных ответов студентов на зачете

Результаты контроля признаются положительными в случае, если обучающийся получил отметку не ниже удовлетворительной.

При оценке в первую очередь учитываются показанные обучающимся знания и умения. Оценка зависит также от наличия и характера погрешностей, допущенных обучающимся. Среди погрешностей выделяют ошибки и недочеты. Погрешность считается ошибкой, если она свидетельствует о том, что обучающийся не овладел основными знаниями и умениями, указанными в программе междисциплинарного курса. К недочетам относятся погрешности, свидетельствующие о недостаточно полном или недостаточно прочном усвоении основных знаний и умений или об отсутствии знаний, не считающихся в программе основными. Недочетами также считаются: погрешности, которые привели к искажению смысла полученного студентом задания или способа его выполнения; неаккуратная запись.

Граница между ошибками и недочетами является в некоторой степени условной. При одних обстоятельствах обучающимся погрешность может рассматриваться преподавателем как ошибка, в другое время и при других обстоятельствах – как недочет.

Решение задачи считается безупречным, если правильно выбран способ решения, само решение сопровождается необходимыми объяснениями, верно выполнены нужные вычисления, правильно отражена запись на счетах бухгалтерского учета, получен верный ответ, последовательно и аккуратно записано решение.

Оценка ответа обучающихся проводится по пятибалльной системе.

Оценка «5»:

1. Знания, понимание, обучающимся всего объёма программного материала.
2. Умения выделять главные положения в изученном материале, на основании фактов и примеров финансово-хозяйственной деятельности, обобщать, делать выводы, устанавливать междисциплинарные связи, творчески применять полученные знания.
3. Задание выполнено полностью с учетом норм налогового законодательства, правильно использованы приемы и методика исчисления налоговых платежей, налогового планирования, отсутствие ошибок и недочётов при решении производственных, ситуационных задач, ответов на вопросы.
4. В логических рассуждениях и обоснованиях решения нет пробелов и ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием не знания, непонимания учебного материала).
5. Соблюдение культуры устной речи.

Высокий уровень усвоения общих и профессиональных компетенции: ОК 1; ОК 2; ОК 3; ОК 4; ОК 5; ОК 6; ОК 7; ОК 8; ОК 9. ОК 10, ОК 11
ПК3.1. ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Оценка «4»:

1. Знания, понимание, обучающимся всего объёма программного материала.
2. Умения выделять главные положения в изученном материале, на основании фактов и примеров финансово-хозяйственной деятельности, обобщать, делать выводы, устанавливать междисциплинарные связи, творчески применять полученные знания.
3. Задание выполнено полностью с учетом норм налогового законодательства, допущены несущественные, не значительные ошибки при решении производственных, ситуационных задач, использовании приемов и методик исчисления налоговых платежей, налогового планирования, при ответах на вопросы..
4. В логических рассуждениях имеются не полные обоснования принятых шагов решений..

5. Соблюдение основных правил культуры устной речи.

Средний уровень усвоения общих и профессиональных компетенции: ОК 1; ОК 2; ОК 3; ОК 4; ОК 5; ОК 6; ОК 7; ОК 8; ОК 9. . ОК 10, ОК 11

ПК3.1. ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Оценка «3»:

1. Владение обязательными умениями, главными положениями в изученном материале, на основании фактов и примеров финансово-хозяйственной деятельности на уровне минимальных требований программы.
2. Задание выполнено правильно не менее чем наполовину, не сделаны полностью выводы; не полностью учтены нормы налогового законодательства. Наличие грубой ошибки, нескольких негрубых при решении производственных, ситуационных задач, использовании приемов и методик исчисления налоговых платежей, налогового планирования, при ответах на вопросы.
3. В логических рассуждениях, имеются затруднения при самостоятельном воспроизведении, необходимость незначительной помощи преподавателя, затруднения при ответах на видоизмененные вопросы.
4. Не значительное несоблюдение основных правил культуры устной речи.

Низкий уровень усвоения общих и профессиональных компетенции:

ОК 1; ОК 2; ОК 3; ОК 4; ОК 5; ОК 6; ОК 7; ОК 8; ОК 9. . ОК 10, ОК 11

ПК3.1. ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Оценка «2»:

1. Работа по выполнению задания показала полное отсутствие у обучающихся обязательных знаний и умений или значительная часть работы выполнена не самостоятельно.
 2. Допущены существенные ошибки показывающие, что обучающийся не владеет обязательными умениями по междисциплинарному курсу в полной мере. Не сделаны выводы, не учтены нормы налогового законодательства. Наличие грубых ошибок, не решены производственные, ситуационные задачи, не использованы приемы и методика исчисления налоговых платежей, налогового планирования, неправильные ответы на вопросы.
 3. Отсутствие умений работать на уровне воспроизведения, затруднения при ответах на стандартные вопросы.
 4. Значительное несоблюдение основных правил культуры устной речи.
- Не сформированный уровень усвоения общих и профессиональных компетенции:

ОК 1; ОК 2; ОК 3; ОК 4; ОК 5; ОК 6; ОК 7; ОК 8; ОК 9. . ОК 10, ОК 11

ПК3.1. ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Критерии оценивания практических заданий

<i>оценка</i>	<i>Правильность выполнения практических заданий</i>
«отлично» («5»)	90-100%
«хорошо» («4»)	70-90 %
«удовлетворительно» («3»)	40-70%
«неудовлетворительно» («2»)	Менее 40%

