

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ
ГБПОУ ВО «ВЕРХНЕОЗЕРСКИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ТЕХНИКУМ»

Утверждаю
Зам.директора по учебной работе
Л.Н.Апеевалова

Протокол № ____ от _____

**Методические указания и контрольные задания
по профессиональному модулю
03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными
фондами»**

по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт
(по отраслям)»

для заочной формы обучения

п. Верхнеозерский, 2020

Разработчик:

Булгакова Е.Е., преподаватель ГБПОУ ВО Воронежской области
«Вехнеозёрский сельскохозяйственный техникум»

Рецензент:

Сальникова О.Н., преподаватель ГБПОУ ВО Воронежской области
«Вехнеозёрский сельскохозяйственный техникум»

Студент выполняет контрольную работу по профессиональному модулю «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» по теме, которая включает ответы на контрольные вопросы и решение задач, номера которых соответствует последней цифре номера зачетной книжки. Если номер зачетной книжки заканчивается на ноль, то выбирает - 10.

Контрольная работа сдаётся на заочное отделение техникума за 1 месяц начала сессии.

Контрольная работа должна быть выполнена в полном объеме и аккуратно оформлена на формате ученической тетради или в печатном варианте на формате А4 (шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, интервал полуторный). Примерный объем контрольной работы 10-20 страниц. Страницы должны быть пронумерованы. Обязательными структурными элементами контрольной работы являются: титульный лист; план; ответы на вопросы; решение задач и список использованной литературы.

На титульном листе контрольной работы указываются: название дисциплины; фамилия, имя, отчество студента; специальность; курс; шифр зачетной книжки (приложение 1).

Список рекомендуемой литературы

1. Зарук, Н.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова, А. Носов. - М.: Инфра-М, 2018. - 432 с.
2. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая // <http://www.consultant.ru/>
4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Профессиональное образование).
5. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. Поляка Г.Б. - 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.
6. 142. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для СПО / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 319 с.
7. Журналы: «Финансы», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главный бухгалтер» и др.

Обучающие и контролирующие компьютерные программы

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. Справочная правовая система «Гарант».

Ресурсы INTERNET

1. www.consultant.ru - Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба России.
3. [WWW.Nalog 36. ru](http://WWW.Nalog36.ru) - Официальный сайт региональной налоговой службы по Воронежской области.
4. Министерство финансов: www.minfm.ru

2. Структура и содержание программы профессионального модуля

2.1. Объем профессионального модуля и виды учебной работы

Вид учебной нагрузки	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	190
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) / для заочного обучения	152/38
в том числе:	
лекции и уроки	82/20
практические занятия	70/18
контрольные работы	-
курсовая работа (проект) (не предусмотрено)	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	38
Учебная практика	36
Итого по ПМ	226

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» (выделенные темы изучаются во время сессии, остальные – самостоятельное изучение)

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
Раздел 1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей			
Тема 1.1. Сущность налоговых платежей	Содержание учебного материала	5	
	1. Понятие налога и сбора. Признаки налога и сбора. Функции налога.	2	1
	2. Элементы налога.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия – не предусмотрены		
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Составление аналитической таблицы: Признаки налога и сбора, их отличие	1	2
Тема 1.2. Классификация налогов	Содержание учебного материала	5	
	1. Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Понятие и виды специальных налоговых режимов.	2	1
	2. Прямое и косвенное налогообложение.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия – не предусмотрены		
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Доклад: Значение косвенного налогообложения	1	2
Раздел 2. Федеральные налоги			
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	Содержание учебного материала	16	
	<u>1. Экономическая сущность НДС. Механизм исчисления НДС в бюджет. Элементы НДС- налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы,</u>	2	1

	<u>налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.</u>		
	<u>2. Учет НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.</u>	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	8	2
	<u>1. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчисление налоговой базы и суммы налога в бюджет.</u>	2	
	<u>2. Заполнение налоговой декларации по НДС</u>	2	
	<u>3. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету НДС.</u>	2	
	4. Оформление платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению НДС 3. Создание презентации: Элементы НДС 4. Анализ актуальных вопросов по исчислению НДС в нормативно-правовой литературе	4	2
Тема 2.2. Акцизы	Содержание учебного материала	9	
	1. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.	2	1
	2. Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.	2	
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	4	2
	5. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчисление налоговой базы и суммы акциза в бюджет.	2	
	6. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету акцизов и оформление платежных документов по перечислению акцизов в бюджет.	2	

	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению акцизов	1	2
Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала	22	
	1. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.	2	1
	<u>3. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.</u>	2	1
	3. Учет налога на прибыль.	2	1
	4. Понятие налогового учета. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	10	2
	7. Решение задач по определению плательщиков учитываемых не учитываемых при исчислении налога доходов и расходов.	2	
	<u>4. Решение задач по исчислению налоговой базы и суммы налогов в бюджет.</u>	2	
	9. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	2	
	<u>5. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога на прибыль организаций.</u>	2	
	11. Оформление платежного поручения на перечисление налога на прибыль организаций в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению налога на прибыль 3. Создание презентации: Элементы налога на прибыль 4. Анализ актуальных вопросов по исчислению налога на прибыль в нормативно-правовой литературе	4	2
Тема 2.4. Налог на доходы физических	Содержание учебного материала	16	

лиц	<u>4. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики (понятие резидентов и нерезидентов), объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы.</u>	2	1
	<u>5. Налоговые ставки, налоговые льготы (доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты), порядок исчисления и уплаты.</u>	2	1
	3. Понятие налоговых агентов. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Учет налога.	2	1
	4. Декларирование доходов физических лиц. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.	2	
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	6	2
	<u>6. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых доходов, исчисление налоговой базы и суммы НДФЛ в бюджет.</u>	2	
	13. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету НДФЛ.	2	
	14. Заполнение налоговой документации по НДФЛ и оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению НДФЛ 3. Анализ актуальных вопросов по исчислению НДФЛ в нормативно-правовой литературе	2	2
	Тема 2.5. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог	12	
	Содержание учебного материала		
1. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения.	2	1	
2. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет налогов. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную	2	1	

	систему РФ.		
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	6	2
	15. Решение задач по определению плательщиков, налоговой базы и суммы водного налога и налога на добычу полезных ископаемых.	2	
	16. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету водного налога и налога на добычу полезных ископаемых.	2	
	17.. Заполнение налоговой декларации по водному налогу и оформление платежного поручения на перечисления налога в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению природно-ресурсных платежей 3. Реферат: Значение природно-ресурсных платежей	2	2
Тема 2.6. Государственная пошлина	Содержание учебного материала	9	
	1. Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Понятие юридически значимого действия.	2	1
	2. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет пошлины. Особенности исчисления и уплаты госпошлины в судах и при совершении нотариальных действий.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	4	2
	18. Решение задач по определению плательщиков и сумм Государственной пошлины.	2	
	19. Оформление платежного поручения на перечисление государственной пошлины в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению государственной пошлины 3. Реферат: Экономическая сущность государственной пошлины	1	2

Раздел 3. Региональные налоги			
Тема 3.1. Налог на имущество организаций	Содержание учебного материала	10	
	<u>6. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.</u>	2	1
	2. Учет налога. Особенности исчисления и уплаты налога. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	4	2
	20. Решение задач по определению плательщиков и сумм налога на имущество организаций.	2	
	21. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций и оформление платежного поручения на перечисления налога в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению налога на имущество организаций	2	2
	Тема 3.2. Транспортный налог	Содержание учебного материала	10
<u>7. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.</u>		2	1
2. Учет транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.		2	1
Лабораторные работы – не предусмотрены			
Практические занятия		4	2
	<u>7. Решение задач по определению транспортного налога.</u>	2	
	23. Заполнение налоговой декларации по транспортному налогу и	2	

	оформление платежного поручения на перечисления налога в бюджет.		
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению транспортного налога 3. Реферат: налогообложение транспортным налогом сельскохозяйственного предприятия	2	2
Тема 3.3. Налог на игорный бизнес	Содержание учебного материала	5	
	1. Экономическая сущность налога на игорный бизнес. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.	2	1
	2. Порядок расчета налога на игорный бизнес	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия – не предусмотрены		2
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Игорный бизнес в Российской Федерации	1	2
Раздел 4. Местные налоги			
Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц	Содержание учебного материала	5	
	1. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	2	2
	24. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Решение практических ситуаций по исчислению налога на имущество физических лиц 2. Анализ ставок налогообложения налогом на имущество	1	2

	физических лиц по муниципальным образованиям Таловского района		
Тема 4.2. Земельный налог	Содержание учебного материала	11	
	1. Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.	2	
	2. Учет земельного налога. Порядок заполнения налоговой декларации	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	6	2
	25. Решение задач по определению налоговой базы и суммы земельного налога.	2	
	26. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету земельного налога.	2	
	27. Заполнение налоговой декларации по земельному налогу и оформление платежного поручения на перечисления налога в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Решение практических ситуаций по исчислению земельного налога 2. Анализ ставок налогообложения земельным налогом по муниципальным образованиям Таловского района	1	2
Раздел 5 Специальные налоговые режимы			
Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения	Содержание учебного материала	13	
	1. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Условия для применения УСН.	2	1
	2. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.	2	1
	3. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.	2	1

	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	4	2
	28. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога (УСН).	2	
	29. Заполнение налоговой декларации по УСН и оформление платежного поручения на перечисления налога в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению налога по упрощённой системе налогообложения Анализ нормативно-правовых актов по УСН	3	2
Тема 5. 2. Единый налог на вмененный доход	Содержание учебного материала	10	
	1. Экономическая сущность единого налога на вмененный доход. Понятие вмененного дохода. Виды деятельности, по которым применяется ЕНВД.	2	1
	2. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	4	2
	30. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога (ЕНВД).	2	
	31. Заполнение налоговой декларации по ЕНВД и оформление платежного поручения на перечисления налога в бюджет.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Решение практических ситуаций по исчислению ЕНВД 3. Анализ нормативно-правовых актов по ЕНВД	2	2
Тема 5.3. Единый сельскохозяйственный налог	Содержание учебного материала	14	
	<u>8. Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя.</u>	2	1
	<u>Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты</u>		

	<u>налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.</u>		
	<u>9. Порядок признания доходов и расходов</u>	2	1
	3. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	6	2
	<u>8. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога (ЕСХН).</u>		
	<u>9. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету ЕСХН.</u>		
	34. Заполнение налоговой декларации по ЕСХН и оформление платежного поручения на перечисления налога в бюджет.		
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 2. Доклад: Значение уплаты ЕСХН для бюджета Таловского муниципального района	2	2
Тема 5.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Содержание учебного материала	3	
	1. Экономическая сущность специального режима в виде системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, НДС при выполнении соглашений.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия – не предусмотрены	2	2
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся Создание презентации: «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции»	1	2
Раздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение			
Тема 6.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России,	Содержание учебного материала	17	
	<u>10. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.</u>	2	2

Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России	2. Элементы взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки.	2	2
	3. Порядок исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды.	2	1
	4. Порядок оформления расчётов и платежных документов на исчисление перечисление взносов в Пенсионный фонд РФ.	2	1
	Лабораторные работы – не предусмотрены		
	Практические занятия	2	2
	35. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых выплат, исчислению базы и суммы взносов во внебюджетные фонды.	2	
	Контрольная работа – не предусмотрена		
	Самостоятельная работа обучающихся: 1. Выполнение домашних работ по теме 6.1. 2. Создание презентации на тему: Экономическая сущность внебюджетных фондов Российской Федерации 3. Решение практических ситуаций по исчислению взносов во внебюджетные фонды 4. Реферат: Порядок исчисления взносов во внебюджетные фонды на сельскохозяйственном предприятии 5. Анализ нормативно-правовых актов по уплате страховых взносов	7	2
Итого		190	
Учебная практика	Содержание учебного материала	36	2
Тема 1: Учёт расчётов по налогам	1. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов	6	
Тема 2: Учёт расчётов по взносам во внебюджетные фонды	1. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды медицинского страхования	6	
Тема 3: Оформление финансовой и налоговой документации	1. Заполнение платёжных поручений	6	
	2. Заполнение налоговых деклараций	6	
	3. Оформление платёжных поручений по платежам во внебюджетные фонды, по штрафам и пени	6	
	4. Зачёт	6	
Итого		226	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

ЗАДАНИЕ 1

Изучите порядок исчисления и уплаты следующих налогов:

1. НДС
2. НДФЛ
3. Налог на прибыль
4. Налог на имущество
5. Взносы во внебюджетные фонды

Подготовьте ответы на следующие вопросы (для каждого варианта – 5 вопросов согласно вопросам прилагаемой таблицы №1) с учетом изменений на 1 января текущего года.

НДС.

1. Определите круг плательщиков и неплательщиков НДС.
2. Укажите объекты обложения НДС в РФ.
3. Укажите общее условие предоставления льгот НДС.
4. Каков порядок определения налоговой базы НДС?
5. Каковы налоговые ставки НДС? В каких условиях они применяются?
6. Что такое расчетный метод определения ставок НДС?
7. Каким органом установлен порядок, составление и использования счетов-фактур? Назовите основные реквизиты счета-фактуры.
8. Каков порядок уплаты НДС в бюджет? Налоговые вычеты по НДС?
9. Какие операции не подлежат налогообложению НДС?
10. В каких случаях применяется нулевая ставка НДС?

НДФЛ.

1. Кто является плательщиков НДФЛ?
2. Кто является объектом налогообложения? Какие ставки применяются при налогообложении доходов физических лиц?
3. Что собой представляет налоговая база НДФЛ? Состав совокупного дохода?
4. Какие доходы не подлежат налогообложению?
5. Какие вы знаете стандартные налоговые вычеты?
6. Что собой представляют имущественные налоговые вычеты? Кому они предоставляются?
7. Кому предоставляются социальные и профессиональные налоговые вычеты?
8. Каков порядок исчисления налога с доходов физических лиц?
9. В какие сроки уплачивается НДФЛ от предпринимательской деятельности?
10. Кто должен подавать налоговую декларацию в налоговые органы?

Налог на прибыль.

1. Плательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций, и их характеристика.
2. Перечислите доходы, учитываемые в целях налогообложения, для исчисления налога на прибыль организации.
3. Перечислите доходы, не учитываемые в целях налогообложения, для исчисления налога на прибыль организации.
4. Укажите расходы, учитываемые в целях налогообложения, для исчисления налога на прибыль организации.
5. Какие методы начисления амортизации используются для целей налогообложения налогом на прибыль?
6. Перечислите виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения, для исчисления налога на прибыль организации.
7. Определение налоговой базы для расчета налога на прибыль организаций, ставки налога на прибыль?
8. В чем суть метода начисления и кассового метода для определения доходов и расходов с целью исчисления налога на прибыль?
9. Перечислите доходы, облагаемые по иным ставкам, чем при налоге на прибыль организаций?
10. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.

Налог на имущество организаций

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения данным налогом?
3. Какое имущество не является объектом налогообложения налогом?
4. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
5. Какова предельная ставка налога на имущество организаций? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
6. Перечислите предприятия и организации, которые не уплачивают налог на имущество организаций?
7. Перечислите виды имущества, которые не облагаются налогом на имущество организаций?
8. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
9. В какие сроки уплачивается налог на имущество организаций?
10. В бюджеты, какого уровня, и в каком размере зачисляется налог на имущество организаций?

Взносы во внебюджетные фонды.

1. Определите круг плательщиков взносов во внебюджетные фонды.
2. Объект обложения страховыми взносами.
3. База для исчисления страховых взносов.
4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
5. Тарифы страховых взносов.

6. Порядок исчисления страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
7. Порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
8. Порядок исчисления страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
9. Порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
10. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов.

Распределение вопросов по вариантам

Вариант	Вопросы по темам				
	НДС	НДФЛ	Налог на имущество	Налог на прибыль	Взносы во внебюджетные фонды
1	1	5	10	3	7
2	3	2	8	10	4
3	5	4	3	7	10
4	7	9	5	4	2
5	10	6	2	8	5
6	2	1	4	6	8
7	8	10	7	9	3
8	6	8	9	5	1
9	9	7	1	2	6
10	4	3	6	1	10

ЗАДАНИЕ 2

Задача 1. Налог на добавленную стоимость

1. Произвести расчет налога на добавленную стоимость, подлежащий внесению в бюджет за отчетный период (Согласно таблицы № 2).
2. Указать бухгалтерские проводки по каждой операции.

Методические указания

1. Законодательная база: НК РФ глава 21 «НДС»
2. Расчет налога на добавленную стоимость, подлежащий внесению в бюджет за отчетный период, ведется по формуле:

$$\text{НДС б} = \text{НДС пол.} - \text{НДС упл.}, \text{ где:}$$

НДС упл. – сумма налога, предъявленная поставщиками товаров (работ, услуг), стоимость которых относится на издержки производства и обращения;

НДС пол. – Сумма налога, полученная от потребителей за реализованные товары (работы, услуги).

3. Налогообложение НДС производится по двум основным ставкам:
 - стандартной – 18 %
 - льготной 10%.

И двум расчетным налоговым ставкам, применяемым к налоговой базе:

- 18%/118%;
- 10%/110%.

Расчетные ставки применяются в случае реализации товаров, в цены которых уже включен НДС, с авансовых платежей и предварительной оплаты.

4. Расчет НДС производится в следующем порядке:

а) рассчитайте НДС по приобретенным, оприходованным материальным ценностям (материальным ресурсам, основным средствам производственного назначения, используемых для производства продукции облагаемой НДС); - Д68 (НДС упл.);

б) Рассчитать НДС за реализованные товары К68 (НДС пол.)

в) рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета)

$$\text{НДС б} = \text{К68} - \text{Д68}$$

Задача 2. Налог на прибыль организаций

1. Произвести расчет налоговой базы и налога на прибыль организации за отчетный период (Согласно таблицы № 2).
2. Данные расчета отразить бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налога.

Методические указания

1. Законодательная база: НК РФ глава 25 «Налог на прибыль организаций»
2. Прибыль организации (По) производится по формуле :

$$По = До - Ро \quad \text{где:}$$

До - доходы организации за текущий период;

Ро - расходы организации за текущий период.

$$До = Др + Двн \quad \text{где:}$$

Др – доходы связанные с производством и реализацией;

Двн. – внереализационные доходы.

$$Ро = Рр + Рвн. \quad \text{где:}$$

Рр – расходы связанные с производством и реализацией;

Рвн. – внереализационные расходы.

3. Расчет налоговой базы производится по формуле:

$$НБ = По$$

4. Налог на прибыль рассчитывается по формуле:

$$НП = НБ * \text{ставку}$$

5. Ставки налога на прибыль организации на 2014 год:

- в федеральный бюджет – 2,0 %

- в региональный бюджет РФ – 18% , но не ниже 13,5%

ЗАДАНИЕ 3

Задача 1. Взносы во внебюджетные фонды.

1. Произвести расчет базы и отчислений во внебюджетные социальные фонды на каждого работника за отчетный период.
2. Данные расчета отразить бухгалтерскими проводками начисления и перечисления отчислений.

Методические указания

1. Законодательная база: Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

2. Отчисления страховых взносов в пенсионный фонд производится по формуле:

$$O_{\text{пен.фонд.}} = B * T_{\text{пен.ф.}}, \text{ где:}$$

$O_{\text{пен.ф.}}$ – отчисления страховых взносов в пенсионный фонд;

B – база для отчисления страховых взносов;

$T_{\text{пен.ф.}}$ - тариф страховых взносов в пенсионный фонд.

3. Отчисления страховых взносов в фонд социального страхования производится по формуле:

$$O_{\text{фсс.}} = B * T_{\text{фсс.}}, \text{ где:}$$

$O_{\text{фсс.}}$ – отчисления страховых взносов в фонд социального страхования;

B – база для отчисления страховых взносов;

$T_{\text{фсс.}}$ - тариф страховых взносов в фонд социального страхования.

4. Отчисления страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования производится по формуле:

$$O_{\text{фсс.}} = B * T_{\text{фомс.}}, \text{ где:}$$

$O_{\text{фомс.}}$ – отчисления страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования;

B – база для отчисления страховых взносов;

5. Расчет базы для расчета страховых взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования производится согласно с Федеральным законом № 212-ФЗ статья 8.

Задача 2. Налог на имущество организаций

1. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества по месту нахождения организации.
2. Произвести расчет авансового платежа по налогу на имущество.
3. Расчеты отразить проводками начисления и перечисления налога.

Методические указания

1. Законодательная база: НК РФ глава 30 «Налог на имущество организаций».

2. При расчете среднегодовой стоимости имущества по месту нахождения организации за отчетный период используйте формулу:

$$\text{И ср. год.отч. пер.} = \frac{И1 + И2 + И3 + И4 + \dots + Иn}{n + 1} \quad \text{где :}$$

И1Иn - остаточная стоимость имущества (Д01,03 минус К02) на первое число каждого месяца отчетного периода (1 января, 1 февраля, 1 марта) плюс остаточная стоимость на первое число следующего месяца за отчетным (1 апреля).

$n + 1$ - количество месяцев в отчетном периоде (1 квартал - 3 месяца), увеличенное на единицу.

3. Сумма авансового платежа рассчитывается по формуле:

$$\sum \text{аванса} = \text{И ср. год.} \times \frac{С_{им}}{4} : 100\%, \text{ где}$$

С им. – ставка налога на имущество (2,2%).

Условие для выполнения задания 3

Вариант № 1

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Исходные данные: начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 8400 руб.
- оплата за работу в ночное время – 1020 руб.
- доплата до тарифа – 1040 руб.
- отпускные – 3200 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 1300 руб.
- социальное пособие на детей – 348 руб.
- оплата больничного листа по уходу за ребенком – 1250 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Транспортные средства	253 000	253 000	253 000	253 000
Пожарные машины	175 000	175 000	175 000	175 000
Сооружения	980 000	980 000	980 000	980 000
Начислена амортизация транспортных средств	43 000	45 600	48 200	50 800
Начислена амортизация пожарных машин	12 750	13 550	14 350	15 050
Начислена амортизация сооружения	166 600	171 100	175 600	180 100

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Вариант № 2

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Исходные данные: начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 6500 руб.
- бригадирские – 1400 руб.
- вознаграждение по договору поручения – 3100 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 6800 руб.
- оплата больничного листа – 1600 руб.
- командировочные сверх норм – 320 руб.
- материальная помощь – 1670 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитаем авансовые платежи по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года.

Показатели	01.01	01.02	01.03	01.04
производственные здания	1002000	1002000	1002000	1002000
Станки	168000	168000	168000	168000
Пожарные машины	131000	131000	131000	131000
Начислена амортизация производственных зданий	220000	240000	260000	280000
Начислена амортизация станков	14150	14950	15750	16550
Начислена амортизация пожарных машин	13100	13800	14500	15200

Вариант № 3

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Исходные данные: начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 8100 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 2900 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 руб.
- доплата за работу в выходные дни – 1280 руб.
- дивиденды по акциям – 1600 руб.
- материальная помощь – 1000 руб.
- материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	980 000	980 000	980 000	980 000
Станки	368 000	368 000	368 000	368 000
Пожарные машины	252 000	252 000	252 000	252 000
Начислена амортизация производственных зданий	220 000	240 000	260 000	280 000
Начисленная амортизация станков	14 150	14 950	15 750	16 550
Начисленная амортизация пожарных машин	13 100	13 800	14 500	15 200

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Вариант № 4

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Исходные данные: начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 8370 руб.
- доплата до тарифа – 1680 руб.

- оплата больничного листа по уходу за ребенком – 1300 руб.
- материальная помощь – 5100 руб.
- доплата за работу в сверхурочное время – 1340 руб.
- вознаграждение по договору поручения – 2840 руб.

Указать бухгалтерские проводки.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	678 000	678 000	678 000	678 000
Станки	360 000	360 000	360 000	360 000
Транспортные средства	180 000	180 000	180 000	180 000
Начислена амортизация производственных зданий	220 000	220 500	221 000	221500
Начислена амортизация станков	23 500	24 500	25 500	26 500
Начислена амортизация транспортных средств	28 200	29 100	30 000	30 900

Вариант № 5

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Начислено работнику за январь текущего года:

- заработная плата – 5000 руб.
- премия из фонда оплаты труда – 7000 руб.
- оплата больничного листа – 1300 руб.
- доплаты за работу в выходные дни – 2700 руб.
- отпускные – 32000 руб.
- материальная помощь (из прибыли) – 4900 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 3040 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Станки	338 000	338 000	338 000	338 000
Пожарные машины	267 000	267 000	267 000	267 000
Износ производственных зданий	238 000	240 000	242 000	244 000
Износ станков	30 000	30 500	31 000	31 500
Износ пожарных машин	24 150	24 300	24 450	24 600

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Вариант № 6

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 7500 руб.
- за работу в ночное время – 1300 руб.
- доплата за совмещение – 1200 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 4000 руб.
- оплата больничного листа – 1340 руб.
- бригадирские – 1210 руб.
- отпускные – 7700 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Станки	1230 110	1230 110	1230 110	1230 110
Спец. оборудование охраны	317 000	317 000	317 000	317 000
Офисное оборудование	10 300	19 900	19 900	19 900
Начислена амортизация станков	7 200	7 800	8 400	9 000
Начислена амортизация спец. оборудования охраны	25 400	25 800	26 200	26 600
Начислена амортизация офисного оборудования	3 211	3 455	3 566	4 578

Указать корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога.

Вариант № 7

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 8370 руб.
- доплата до тарифа – 1680 руб.
- оплата больничного листа по уходу за ребенком – 1300 руб.
- материальная помощь – 6100 руб.
- сверхурочные – 1340 руб.
- вознаграждение по договору поручения – 1840 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Очистные сооружения	1580 220	1580 220	1580 220	1580 220
Полигон	372 000	372 000	372 000	372 000
Офисное оборудование	200 550	220 600	270 500	270 520

Начислена амортизация очистных сооружений	90 800	110 200	120 600	140 000
Начислена амортизация полигона	210 120	250 620	300 120	340 620
Начислена амортизация офисного оборудования	8 710	9 450	11 560	11 650

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Вариант № 8

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 11100 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 4900 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 10300 руб.
- доплата за работу в выходные дни – 1280 руб.
- дивиденды по акциям – 1600 руб.
- материальная помощь на погребение – 3850 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	900 000	900 000	900 000	900 000
Очистные сооружения	60 000	60 000	60 000	60 000
Станки	600 200	600 200	600 200	600 200
Начислена амортизация производственных зданий	273 100	274 600	276 100	277 700
Начислена амортизация очистных сооружений	10 430	10 520	10 610	10 700

Начислена амортизация станков	134 550	135 300	136 050	136 800
-------------------------------	---------	---------	---------	---------

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Вариант № 9

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 6400 руб.
- оплата за работу в ночное время – 2720 руб.
- доплата до тарифа – 2340 руб.
- отпускные – 9200 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 4100 руб.
- соц.пособие на детей – 200 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	856 000	856 000	856 000	856 000
Станки	956 500	956 500	956 500	959 500
Пожарные машины	211 000	211 000	211 000	211 000
Износ производственных зданий	171 200	172 200	173 200	174 200
Износ станков	111 300	112 100	112 900	113 700
Износ пожарных машин	22 000	22 600	23 200	23 800

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Вариант № 10

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

Начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 6500 руб.
- бригадирские – 4000 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 10100 руб.
- выходное пособие при увольнении – 10680 руб.
- командировочные сверх норм – 1320 руб.
- материальная помощь – 5670 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 4100 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	1 002 000	1 002 000	1 002 000	1 002 000
Станки	168 000	168 000	168 000	168 000
Пожарные машины	131 000	131 000	131 000	131 000
Начисленная амортизация производственных зданий	220 000	240 000	260 000	280 000
Начисленная амортизация станков	14 150	14 950	15 750	16 550
Начисленная амортизация пожарных машин	13 100	13 800	14 500	15 200

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Практическая часть выполнения контрольной работы

(задание № 2 – расчет суммы НДС в бюджет)

Пример 1. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет.
Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб.
2. Получено денежных средств на расчетный счет – 650000руб.
3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700руб.
4. Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.

Решение.

НДС бюд.= НДС пол. – НДС упл.

НДС бюд.= К 68 – Д 68

1. Д 62 К 90 - 590000 руб. – отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию.

Д 90 К 68 -590000* 18%/118% =90000руб.- начислен НДС на отгруженную продукцию – НДС пол.

2. Операция НДС не облагается, т.к при обложении НДС существует только один метод - по отгрузке.

3. Д51 К 62 – 135700 – получен аванс на расчетный счет организации

Д 62 К 68 – 135700*18%/118% =20700 руб.- начислен НДС на аванс - НДС пол.

4. Д10 К 60 - $354000 - 54000 = 300000$ руб. – оприходованы материалы без НДС

Д19 К 60 - $354000 * 18\% / 118\% = 54000$ руб. – НДС по приобретенным материальным ценностям.

Д60 К 51 - 354000 руб.- оплачен счет поставщику за материалы.

Д20 К 10 - 300000 руб. – материалы переданы в производство

Д68 К 19 - 54000 руб. – приобретенный НДС подлежит возмещению из бюджета – НДС упл. - (НВ- налоговый вычет).

5. НДСбюд.= $90000 + 20700 - 54000 = 56700$ (руб.)

Д68 К 51 - 56700 руб.

Пример 2. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб.

2. Получено денежных средств на расчетный счет- 650000руб.

3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700руб.

4.Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.

5. Приобретено оборудование для производственных целей – 452000руб.

6. Приобретен легковой автомобиль для непроизводственных целей - 258000 руб.

7. Зачтен аванс, полученный в счет поставки продукции - 118000 руб.

Решение.

НДС бюд.= НДС пол. – НДС упл.

НДС бюд.= К 68 – Д 68

1. Д 62 К 90 - 590000 – отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию.

Д 90 К 68 -590000* 18%/118% =90000руб.- начислен НДС на отгруженную продукцию – НДС пол.

2. Операция НДС не облагается, т.к при обложение НДС существует только один метод по отгрузке.

3. Д51 К 62 – 135700 – получен аванс на расчетный счет организации

Д 62 К 68 – 135700*18%/118% =20700 - начислен НДС на аванс - НДС пол.

4. Д10 К 60 - 354000 –54000= 300000 – оприходованы материалы без НДС

Д19 К 60 - 354000*18%/ 118%=54000 – НДС по приобретенным материальным ценностям.

Д60 К 51 - 354000 - оплачен счет поставщику за материалы.

Д20 К 10 - 300000 – материалы переданы в производство

Д68 К 19 - 54000 - приобретенный НДС подлежит возмещению из бюджета – НДС упл. - (НВ- налоговый вычет).

5. Д08 К60 -452000 -68949 =383051 – поступило оборудование от поставщика без НДС

Д19 К60 - 452000*18%/118%=68649– отражен приобретенный НДС

Д60 К51 - 452000 – оплачен счет поставщика за оборудование

Д01 К08 - 383051 – поставлено оборудование на учет

Д68 К19 - 68949 – возмещен НДС из бюджета – НДС упл. –(НВ– налоговый вычет).

6. Д08 К60 -258000 – 39356 =218644– поступило оборудование от поставщика без НДС

Д19 К60 - 258000*18%/118%= 39356 – отражен приобретенный НДС

Д60 К51 - 258000– оплачен счет поставщика за оборудование

Д01 К08 - 218644 – поставлено оборудование на учет

Д99 К19 - 39356 – налоговым вычетом не является, т.к приобретен для непроизводственных целей.

7. Д62ав. К62 деб. – 118000- зачет ранее полученный аванс в счет поставки продукции.

Д68 К 62ав - $118000 * 18\% / 118\% = 18000$ - НДС пол. (НВ – налоговый вычет)

8. НДСбюд.= $90000 + 20700 - 54000 - 68949 - 18000 = - 30249$ (руб.)
Д51 К 68 - 30249 руб.

Практическая часть выполнения контрольной работы

(Задание №2 - расчет суммы налога на прибыль)

Пример 3. Определить сумму налога на прибыль организации.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – **по методу начисления (отгрузка)**.

Все стоимостные показатели приведены **без** косвенных налогов.

В данном регионе установлен налог на прибыль в размере 15%.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000руб.
4. Начислена заработная плата – 30000руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)

Решение

$$1. \quad Д_о = Д_{\text{реал.}} + Д_{\text{внр}}$$

$$Д_{\text{реал.}} = 168000(\text{руб.}) - (\text{п.1})$$

$$Д_{\text{вн}} = 80000\text{руб} + 6500 = 86500(\text{руб.}) - (\text{п.6} + \text{п.8})$$

$$Д_о = 168000 + 86500 = 254500(\text{руб.})$$

$$2. \quad Р_о = Р_{\text{реал}} + Р_{\text{вн}} ;$$

$$Р_{\text{реал}} = Р_м + Р_{от} + Р_{ам} + Р_{пр} = 65000 + 30000 + 2500 + 9000 + 3210 = 109710$$

(руб.)

$$\text{Отчвн. фонд.} = 30000 * 30\% / 100\% = 9000(\text{руб.})$$

$$Р_{\text{вн}} = 1500\text{руб.}$$

$$Р_о = 109710 + 1500 = 111210(\text{руб.})$$

$$3. \quad \Pi(\text{НБ}) = Д_о - Р_о$$

$$\Pi = 254500 - 111210 = 143290(\text{руб.})$$

$$4. \quad \text{НПфед.бюд.} = 143290 * 2,0\% / 100\% = 2866(\text{руб.})$$

$$\text{НПтер.бюд.} = 143290 * 15\% / 100\% = 21494(\text{руб.})$$

Д99 К68 2866 + 21494 руб. начислено

Д68 К51 2866 + 21494 перечислено

Пример 4. Определить сумму налога на прибыль организации.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по **кассовому методу**.

Все стоимостные показатели приведены **без** косвенных налогов.

В данном регионе установлен налог на прибыль в размере 18%

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.

2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило 450000 руб.

3. Передано в производство материалов - 165000 руб.

4. Начислена заработная плата – 60000 руб.

5. Амортизационные отчисления составили 12500руб.
6. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде – 3000руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500руб.
8. Списана дебиторская задолженность, срок исковой давности истек 6500руб.
9. Начислены налоги; налог на имущество организации - 3210руб.
10. Отчисления во внебюджетные фонды – сумму определить (30% от ФОТ).

Решение

1. $D_o = D_{\text{реал.}} + D_{\text{вн.}}$;
 $D_{\text{реал.}} = 450000(\text{руб.}) - (\text{п.2})$
 $D_{\text{вн.}} = 3000(\text{руб.}) - (\text{п.6})$
 $D_o = 450000 + 3000 = 453000(\text{руб.})$
2. $P_o = P_{\text{реал.}} + P_{\text{вн.}}$;
 $P_{\text{реал.}} = P_{\text{м.}} + P_{\text{от.}} + P_{\text{ам.}} + P_{\text{пр.}} = 165000 + 60000 + 12500 + 18000 + 3210 = 258710(\text{руб.})$
 $P_{\text{отч. вн. фонд.}} = 60000 * 30\% / 100\% = 18000(\text{руб.})$
 $P_{\text{вн.}} = 1500 + 6500 = 8000(\text{руб.})$
 $P_{\text{огр.}} = 258710 + 8000 = 266710(\text{руб.})$
3. $\Pi(\text{НБ}) = D_o - P_o$
 $\Pi = 453000 - 266710 = 186290(\text{руб.})$
4. $\text{НПфед.бюд.} = 186290 * 2,0\% / 100\% = 3726(\text{руб.})$
 $\text{НПтер.бюд.} = 186290 * 18\% / 100\% = 33532(\text{руб.})$
 $D_{99\ K68} 3726 + 33532 \text{руб. начислено}$
 $D_{68\ K51} 3726 + 33532 \text{руб. перечислено}$

**Практическая часть выполнения контрольной работы
(задание № 3 – расчет взносов во внебюджетные фонды)**

Пример 1: Рассчитать базу и определить сумму взносов во внебюджетные фонды, которую необходимо перечислить в бюджет.

Исходные данные: на основании данных лицевой карточки работнику произведены работодателем следующие выплаты за текущий период:

1. Заработная плата	10620
2. Премия из фонда оплаты труда	318
3. Оплата за работу в ночное время	186
4. Оплата за вредные условия труда	283
5. Оплата листка по временной нетрудоспособности	687
6. Произведены выплаты по договору подряда	1250

Отразить начисление и перечисление суммы взносов во внебюджетные фонды бухгалтерскими проводками.

Решение:

1. Определяем базу и сумму взносов в пенсионный фонд.

$$\text{Б пенс.фонд} = 10620 + 318 + 186 + 283 + 1250 = 12657 \text{руб.}$$

$$\text{Отч.пенс.фонд.} = \text{Б пенс.фонд.} * \text{Т пенс.фонд.}$$

$$\text{Отч. пенс.фонд.} = 12657 * 22\% / 100\% = 2785 \text{ (руб.)}$$

2. Определяем базу и сумму взносов в фонд социального страхования.

$$\text{Бфсс.} = 10620 + 318 + 186 + 283 = 11407 \text{ (руб.)}$$

Примечание: в базу фонда социального страхования не включаются выплаты по договорам гражданско-правового характера (договор подряда, поручения).

$$\text{Отч.фсс} = \text{Бфсс} * \text{Тфсс}$$

$$\text{Отч.фсс} = 11407 * 2,9\% = 331 \text{ (руб.)}$$

3. Определяем базу и сумму взносов в фонд обязательного медицинского страхования.

$$\text{Б пенс.фонд.} = \text{Бфомс} = 10620 + 318 + 186 + 283 + 1250 = 12657 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Отч.фомс.} = 12657 * 5,1\% / 100\% = 646 \text{ (руб.)}$$

Бухгалтерские проводки:

Д 20,23,25,26,29 К 69/1331руб.– Отчисления в фонд социального страхования.

Д 20,23,25,26,29 К 69/2 2785 руб. – Отчисления в пенсионный фонд

Д 20,23,25,26,29 К 69/3646 руб. – Отчисления в федеральный бюджет фонда обязательного медицинского страхования.

(задание № 3 –расчет взносов во внебюджетные фонды)

Пример 1. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации и налог за год.

Исходные данные:

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

- по состоянию на 1 января	- 1200000руб.
- по состоянию на 1 февраля	- 1180000руб
- по состоянию на 1 марта	- 1210000руб.
- по состоянию на 1 апреля	- 1210000руб
- по состоянию на 1 мая	- 1210200руб.
- по состоянию на 1 июня	- 1210700руб
- по состоянию на 1 июля	- 1210400руб
- по состоянию на 1 августа	- 1210000руб
- по состоянию на 1 сентября	- 1209900руб.
- по состоянию на 1 октября	- 1209500руб
- по состоянию на 1 ноября	- 1209000руб.
- по состоянию на 1 декабря	- 1209300руб
- по состоянию на 1 января следующего налогового периода	- 1210000руб

1.Определим среднегодовую стоимость имущества за отчетные периоды:

$$1 \text{ квартал: } \frac{1200000 + 1180000 + 1210000 + 1210000}{3 + 1} = 1200000 \text{ руб.}$$

1 полугодие:

$$\frac{1200000 + 1180000 + 1210000 + 1210000 + 1210200 + 1210700 + 1210400}{6+1} =$$

1204500руб.

9 месяцев:

$$\frac{1200000 + 1180000 + 1210000 + 1210000 + 1210200 + 1210700 + 1210400 + 1210000 + 1209900 + 1209500}{9+1}$$

=1206100руб.

За налоговый период (календарный год):

$$\frac{1200000 + 1180000 + 1210000 + 1210000 + 1210200 + 1210700 + 1210400 + 1210000 + 1209900 + 1209500}{12+1}$$

$$\frac{120900 + 1209300 + 1210000}{12+1} = 1206800\text{руб.}$$

2. Рассчитаем сумму авансовых платежей за отчетные периоды:

$$\frac{1200000 * 2,2\%}{4 * 100\%} = 6600(\text{руб.}) - \text{авансовый платеж за 1 квартал}$$

$$\frac{1204500 * 2,2\%}{4 * 100\%} = 6620(\text{руб.}) - \text{авансовый платеж за 1 полугодие}$$

$$\frac{1206100 * 2,2\%}{4 * 100\%} = 6630(\text{руб.}) - \text{авансовый платеж за 9 месяцев}$$

$$\frac{1206800 * 2,2\%}{4 * 100\%} = 26550(\text{руб.}) - \text{сумма налога за налоговый период}$$

Сумма налога на имущество по итогам налогового периода составит:

$$26550 - (6600 + 6620 + 6630) = 6700(\text{руб.})$$

3. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество

Д 91 К 68 -6700 руб. начислено

Д68 К 51- 6700руб. перечислено

Департамент образования, науки и молодежной политики
Воронежской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Воронежской области
«Верхнеозерский сельскохозяйственный техникум»

Домашняя контрольная работа
по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами»

Обучающийся: _____

Группа 1 Курс 3

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Преподаватель Булгакова Екатерина Евгеньевна

Результаты проверки работы

(Заполняется преподавателем)

«__» _____ 20__ г.

ФИО преподавателя _____

Верхнеозерский, 2020

Вопросы для подготовки к экзамену по ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДФЛ при получении отдельных видов доходов.
2. Особенности начисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.
3. Порядок и сроки исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
4. Порядок уплаты госпошлины физическими лицами и её возврат из бюджета.
5. Применение УСН. Порядок исчисления и уплаты налога.
6. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
7. Единый сельскохозяйственный налог. Субъекты и объект налогообложения. Налоговая база.
8. Особенности начисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
9. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объект налогообложения. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
10. Земельный налог. Налогоплательщики, ставки, льготы для налогоплательщиков физических лиц.
11. Взаимоотношения между налоговыми, финансовыми органами и органами федерального казначейства по вопросам документооборота.
12. Система налогового законодательства. Налоговый кодекс РФ и его значение. Виды классификации налогов. Классификация по уровню установления.
13. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период. Виды доходов и расходов организации. Сроки уплаты в бюджет.

14. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на прибыль.

15. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет.

16. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм региональных налогов и сборов.

17. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет.

18. Налог на добавленную стоимость. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет.

19. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добавленную стоимость.

20. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

21. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию». Начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.

22. Специальные налоговые режимы: виды, особенности применения.

23. Страховые взносы: плательщики, объект обложения, расчетная база, тарифы взносов, сроки уплаты в бюджет.

24. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет.