

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
экономической безопасности и
бухгалтерского учета



Н.Г. Сапожникова

26.05.2022 г.

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Код и наименование специальности

Социально-экономический

Профиль подготовки (технический, естественнонаучный, социально-экономический, гуманитарный)

Бухгалтер

Квалификация выпускника

Очная

Форма обучения

Учебный год: 2023-2024
Набор 2022 года

Семестр(ы): 4

Рекомендована: Научно-методическим советом экономического факультета
(Наименование рекомендующей структуры)

протокол от 19.05.2022 № 4

Составители программы: преподавателем кафедры экономической безопасности
и бухгалтерского учета Святодух Е.А., к.э.н.
(ФИО, должность, ученая степень и (или) ученое звание)

2022 г.

Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОП в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен». Решение комиссии заносится преподавателем в зачетную книжку обучающегося по пятибалльной системе (кроме «неудовлетворительно») и экзаменационную ведомость (в т.ч. и «неудовлетворительно»).

1. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Таблица 1

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
1	2
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен
ПП 03.01 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Дифференцированный зачет
ПМ.03.ЭК Квалификационный экзамен	Экзамен квалификационный

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

2.1. Профессиональные и общие компетенции

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Таблица 2

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Таблица 3

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

Таблица 4

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	Показатели оценки результата
ПК 3.1, 3.2 ОК 01, 02	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Демонстрация способности, принимать способы решения в профессиональной деятельности применительно фактом хозяйственной жизни Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. Широта использования различных источников информации, включая электронные Оперативность, точность использование знаний по финансовой грамотности, планирование предпринимательской деятельности в профессиональной сфере
ПК 3.3, 3.4 ОК 06, 09	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды. Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы. Проявление интереса к инновациям в области профессиональной деятельности Особенности профессиональной документации с использованием современных средств коммуникаций на государственном и иностранном языках

2.2. Общие (и (или) профессиональные) компетенции, проверяемые дополнительно: ОК 03, 04, 05

3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

3.1. Типовые задания для оценки освоения МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

Задание 1. Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие и элементы налоговой системы.
2. Классификация налогов.
3. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки.
4. Налоговый период по НДС, начисление налога, сроки уплаты налога.
5. Счет - фактура. Книги учета покупок и продаж, налоговая декларация. Входящий и исходящий НДС.
6. Учет расчетов по НДС. Назначение счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», его корреспонденция с другими счетами.
7. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки. Определение налоговой базы.
8. Порядок начисления и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.
9. Учет налога на прибыль.
10. Акцизы на отдельные виды товаров, объект налогообложения, ставки акцизов.
11. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов. Учет акцизов.
12. Налог на доходы физических лиц, плательщики, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
13. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные.
14. Налоговые ставки по НДФЛ. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
15. Отчетность по НДФЛ. Учет НДФЛ.
16. Налог на имущество организации: общая характеристика и организация расчетов.
17. Исчисление налога на имущество организации, авансовые платежи. Учет налога на имущество организации.
18. Транспортный налог : общая характеристика и организация расчетов.
19. Расчет авансовых платежей по транспортному налогу, правило 15-го числа.
20. Исчисление транспортного налога. Учет транспортного налога.
21. Земельный налог : общая характеристика и организация расчетов.
22. Исчисление земельного налога. Авансовые платежи по земельному налогу. Учет земельного налога.
23. Организация и расчет взносов во внебюджетные фонды в 2023 г. ЕНП и ЕНС
24. Учет взносов во внебюджетные фонды. Отчетность по расчетам с внебюджетными фондами. Сроки ее представления.
25. Организация расчетов с бюджетом по налогам в 2023 г. ЕНП и ЕНС
26. Порядок заполнения уведомлений и платежных поручений по налогам и взносам по социальному страхованию

Задание 2. Ситуационная задача

Предприятие применяет общее налогообложение и осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по цене 42 руб./кг.
2. Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 руб./кг
3. Реализованы кондитерские изделия на сумму 540000 руб.
4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были приобретены следующие товары: - мука – 1100 кг по 38 руб./кг; - сахар – 1750 кг по 45 руб./кг; -

масло сливочное – 50 кг по 190 руб./кг. Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары изготовлены на производственные цели.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДС, заполнить платежное поручение по НДС.

3.2 Тесты

1. Косвенный налог - это:

- а) - НДС
- б) - налог на прибыль организаций
- в) - транспортный налог
- г) - земельный налог

2. К налогам федерального уровня относятся

- а) - НДФЛ
- б) - земельный налог
- в) - транспортный налог
- г) - налог на имущество организации

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

4. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

5. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

6. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

- а) - основные средства
- б) - земельные участки
- в) - оборотные средства
- г) - ТМЦ

7. Ставка налога на имущество организаций:

- а) - 2,2%
- б) - 1,5%
- в) - 20%
- г) - 13%

8. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:

9. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Сумма НДС составит:

10. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит:

11. Среднегодовая стоимость имущества ООО «Мир» за 2022 г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2022 г. составит:

- а) - 16500
- б) - 26320
- в) - 17000
- г) - 12500

12. Каков срок уплаты НДС за январь 2023 г.:
- а) - 28.04.2023
 - б) - 25.04.2023
 - в) - 20.04.2023
 - г) - 01.04.2023
13. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
14. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:
15. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. У него один несовершеннолетний ребенок. Какова будет налоговая база по НДФЛ?
16. Какая сумма НДФЛ удержана с работника с заработком 40000 руб. в январе, имеющего одного ребенка?
- а) - 5018
 - б) - 5200
 - в) - 4836
 - г) - 6000
17. Ставка НДС?
- а) - 10%
 - б) - 20%
 - в) - 18%
 - г) - 15%
18. Какой документ нужно подавать в ИФНС об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов?
19. При расчете авансовых платежей по налогу на имущество организаций используется ставка....
20. Что такое РСВ?
21. ФХЖ «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете записью:
- а) - Дт 70 Кт 68.НДФЛ
 - б) - Дт 68.НДФЛ Кт 70
 - в) - Дт 20 Кт 68.НДФЛ
 - г) - Дт 68.ЕНП Кт 51
22. ФХЖ «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете записью:
- а) - Дт 99 Кт 68
 - б) - Дт 68 Кт 99
 - в) - Дт 84 Кт 68
 - г) - Дт 68 Кт 90
23. ФХЖ «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете записью:
- а) - Дт 20 Кт 68.налог на имущество
 - б) - Дт 68.налог на имущество Кт 20
 - в) - Дт 68.налог на имущество Кт 91

г) - Дт 99 Кт 68.налог на имущество

24. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

- а) - 9833
- б) - 11800
- в) - 12000
- г) - 10671

25. Среднегодовая стоимость имущества ООО «Мир» за 2022 г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2022 г. составит:

- а) - 34320
- б) - 35680
- в) - 34000
- г) - 34400

26. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

- а) - НДС
- б) - налог на имущество организаций
- в) - НДФЛ
- г) - страховые взносы

27. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 20 000 руб., у него двое несовершеннолетних детей. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:

- а) - 2236
- б) - 2600
- в) - 2650
- г) - 2246

28. Перечислен налог в бюджет – запись:

- а) - Дт 68.9 Кт 51
- б) - Дт 68.2 Кт 51
- в) - Дт 68.4 Кт 51
- г) - Дт 68.1 Кт 51

29. ФХЖ «Выделен НДС» отражается в учете записью:

- а) - Дт 19 Кт 60
- б) - Дт 19 Кт 62
- в) - Дт 62 Кт 90.1
- г) - Дт 62 Кт 91.1

30. ФХЖ «НДС возмещен из бюджета» сопровождается записью:

- а) - Дт 68.2 Кт 19
- б) - Дт 51 Кт 68.2
- в) - Дт 19 Кт 60
- г) - Дт 90.3 Кт 68.2

31. На каких бухгалтерских счетах отражают «входящий» и «исходящий» НДС?

- а) - 19
- б) - 90.3

- в) - 68.2
- г) - 90.4

32. Какие применяются процентные ставки при УСН?

- а) - 6%, 15%
- б) - 0%, 10%, 20%
- в) - 13%, 15%
- г) - 0,3%, 1,5%

33. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

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

34. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ...

- а) - денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов
- б) - денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению,
- в) - уменьшенных на сумму налоговых вычетов
- г) - разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов

35. Налоговый период по НДС

- а) - квартал
- б) - год
- в) - месяц
- г) - полугодие

36. Выручка от реализации товаров составила 112 400,00 руб. (в т.ч. НДС 10 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 45 600,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Сумма НДС к уплате в бюджет составит

37. Какова ставка налога на прибыль?

38. Сотрудник – участник боевых действий в Афганистане. Вычет к НДФЛ в каком размере будет ему предоставлен?

39. Какая ставка НДС применяется при продаже хлебобулочных изделий?

40. Какая ставка НДС применяется при продаже тортов?

41. Выделен НДС при продаже готовой продукции по основному виду деятельности. Корреспонденция счетов?

42. Выделен НДС при продаже излишних материалов. Корреспонденция счетов?

43. К бюджету какого уровня относится земельный налог?

44. Начислен к уплате акциз. Напишите корреспонденцию счетов.
45. Начислен транспортный налог на грузовой автомобиль, используемый в основном производстве. Напишите корреспонденцию счетов.
46. НДС перенесен для формирования совокупной налоговой обязанности в состав ЕНП. Напишите корреспонденцию счетов.
47. Удержан НДФЛ из прочих доходов работника – корреспонденция счетов.
48. Удержан НДФЛ с доходов учредителей – корреспонденция счетов.
49. Начислен земельный налог - НДС перенесен в состав ЕНП - корреспонденция счетов.
50. Налоги перечислены в бюджет - корреспонденция счетов.
51. Кто является получателем ЕНП с 2023 г.?
- а) - управление Федерального казначейства по Тульской области
 - б) - управление Федерального казначейства по Воронежской области
 - в) - управление Федерального казначейства по Волгоградской области
 - г) - управление Федерального казначейства по Московской области
52. Что такое платежное поручение?
- а) - распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке
 - б) - письменное долговое обязательство строго установленной формы, дающее его владельцу беспорное право по истечении указанного срока требовать от должника уплаты обозначенной суммы
 - в) - разновидность переводного векселя, который вкладчик выписывает в банк с целью уплатить наличными или перевести на текущий счет другого лица определенную сумму банкнот
 - г) - условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению приказодателя, осуществить платеж в пользу получателя средств указанной суммы по представлении последним в банк документов в соответствии с определенными условиями
53. Для большинства налогов и страховых взносов установлен единый срок подачи уведомления –
- а) - 25 число
 - б) - 28 число
 - в) - 20 число
 - г) - 23 число
54. Налоговый период – это:
- а) - календарный год, квартал, месяц;
 - б) - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
 - в) - любой период времени применительно к отдельным налогам;

- г) - год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства

55. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) - 500 рублей;
- б) - 400 рублей
- в) - 600 рублей;
- г) - 3000 рублей

56. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) - уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) - дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) - заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате
- г) - дополнительное уведомление

57. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) - первичные учетные документы
- б) - данные бухгалтерского учета
- в) - бухгалтерская отчетность
- г) - налоговая декларация

58. При приобретении товаров, работ, услуг, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению НДС, сумма НДС уплаченная поставщику:

- а) - относится на затраты
- б) - принимается к вычету
- в) - относится на прибыль
- г) - относится на финансовые результаты организации

59. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:

- а) - 13%
- б) - 9%;
- в) - 30%;
- г) - 35%

60. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 236 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 120 000 руб. Ставка налога 20%.

- а) - 27200
- б) - 47200
- в) - 20000
- г) - 25670

61. Расходы на оплату услуг банка в бухгалтерском учете отражаются:

- а)- на счете 91
- б) - на счете 20;
- в)- на счете 22;

г) - на счете 26

62. Следующие пособия, выплачиваемые работнику в соответствии с законодательством, облагаются НДФЛ:

- а) - пособие по временной нетрудоспособности
- б) - пособие по беременности и родам;
- в) - ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- г) - любые пособия, выплачиваемые работнику в соответствии с законодательством, НДФЛ не облагаются

63. Компания приобрела легковой автомобиль, зарегистрировала его в ГИБДД 15 апреля, а 20 ноября сняла с учета и продала другой организации. За сколько месяцев компания должна заплатить по этому автомобилю транспортный налог?

- а) - 8
- б) - 6
- в) - 7
- г) - 5

64. Компания оформила право собственности на земельный участок 4 мая. За сколько месяцев компания должна заплатить земельный налог за год?

- а) - 8
- б) - 9
- в) - 7
- г) - 10

65. Налоговый период по акцизам составляет:

- а) - месяц
- б) - квартал
- в) - полугодие
- г) - год

66. Как называется документ на основании которого налоговые органы осуществляют контроль за облагаемым оборотом и за правильностью исчисления НДС?

67. Данный документ служит для регистрации счетов-фактур, дающих право на налоговый вычет по НДС – это

68. Документ служит для регистрации счетов-фактур, являющихся основанием для начисления налога, подлежащего уплате в бюджет - это

69. Данный журнал предназначен для регистрации в хронологическом порядке всех выставленных и полученных счетов-фактур - это

70. Этот документ формируется на базе заполненных налоговым агентом регистров по каждому сотруднику....

71. Этот вид отчетности действует с 2016 года и представляет собой свод по начисленному в счет оплаты труда доходу, удержанным и перечисленным налогам – это...

72. Все, кто платит налог на прибыль организаций, подают в ИФНС...

73. С 2023 г. единый срок сдачи отчетности по налогам -

74. С 2023 г. единый срок уплаты налогов -

75. Для распределения ЕНП по платежам вводится новая форма документа - это

76. 18201061201010000510 – как называется этот реквизит?

77. 40102810445370000059 – как называется этот реквизит?

78. Аббревиатура ИНН расшифровывается как...

79. За какой период уплачивается ЕНП, если в платежном поручении стоит МС.01.2023:

80. 30101810100000000123 – как называется этот реквизит в платежном поручении по уплате ЕНП?

81. Начислены взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства – корреспонденция счетов:

- а) - Дт 20 (23, 25, 26) Кт 69.1
- б) - Дт 20 (23, 25, 26) Кт 69.11
- в) - Дт 91.2 Кт 69.1
- г) - Дт 90.2 Кт 69.1

82. На каком субсчете отражаются расходы по социальному страхованию от несчастных случаев (на травматизм)?

- а) - 69.11
- б) - 69.1
- в) - 69.2
- г) - 69.3

83. Начислены взносы с заработной платы персонала, занятого упаковкой готовой продукции - корреспонденция счетов:

- а) - Дт 44 Кт 69.1
- б) - Дт 45 Кт 69.1
- в) - Дт 20 Кт 69.1
- г) - Дт 43 Кт 69.1

84. Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства включены в состав единого налогового платежа – корреспонденция счетов:

- а) - Дт 69.1 Кт 68.9
- б) - Дт 68.9 Кт 69.1
- в) - Дт 69.2 Кт 69.11
- г) - Дт 91.2 Кт 69.1

85. Перечислены страховые взносы в составе единого налогового платежа - корреспонденция счетов:

- а) - Дт 68.9 Кт 51
- б) - Дт 69.1 Кт 51
- в) - Дт 69.2 Кт 51
- г) - Дт 69.3 Кт 51

86. Начисление взносов при строительстве, когда зарплата работников формирует первоначальную стоимость объекта - корреспонденция счетов:

- а) - Дт 08.3 Кт 69.1
- б) - Дт 01 Кт 69.1
- в) - Дт 20 Кт 69.1
- г) - Дт 08.4 Кт 69.1

87. Перечислены в бюджет взносы на травматизм - корреспонденция счетов:

- а) - Дт 69.11 Кт 51
- б) - Дт 69.1 Кт 51
- в) - Дт 68.9 Кт 51
- г) - Дт 68.2 Кт 51

88. Какова ставка взносов на социальное страхование?

- а) - 30%
- б) - 5,1%
- в) - 10%
- г) - 2,9%

89. ФХЖ «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете записью:

- а) - Дт 20 Кт 69.1
- б) - Дт 25 Кт 69.1
- в) - Дт 26 Кт 69.2
- г) - Дт 29 Кт 69.3

90. ФХЖ «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете записью:

- а) - Дт 23 Кт 69.1
- б) - Дт 26 Кт 69.3
- в) - Дт 23 Кт 69.2
- г) - Дт 23 Кт 70

91. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 56000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:

- а) - 16800
- б) - 2856
- в) - 12320
- г) - 1120

92. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 23 г. начислена заработная плата в сумме 48000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:

- а) - 14400
- б) - 10560
- в) - 2448
- г) - 1392

93. ФХЖ «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете записью:

- а) - Дт 44 Кт 69.1
- б) - Дт 69.1 Кт 44
- в) - Дт 69.1 Кт 51

г) - Дт 41 Кт 69.1

94. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:

- а) - государственные пособия
- б) - зарплата
- в) - премия
- г) - надбавки

95. Начислены взносы на травматизм рабочим цеха – корреспонденция счетов:

- а) - Дт 20 Кт 69.11
- б) - Дт 23 Кт 69.11
- в) - Дт 29 Кт 69.11
- г) - Дт 23 Кт 69.11

96. Субъекты малого и среднего бизнеса получают льготу по уплате взносов во внебюджетные фонды свыше величины МРОТ по ставке ...

97. Страховые взносы на травматизм входят в единый налоговый платеж?

98. ПФ и ФСС объединились в фонд. Как он называется?

99. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2023 г. начислена заработная плата в сумме 47 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:

100. ФХЖ «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты сотрудников бухгалтерии» отражается в учете записью:

101. Какой внебюджетный государственный фонд взыскивает взносы на травматизм?

102. По какой ставке взимаются взносы во внебюджетные фонды сверх предельной величины базы?

103. Зарплата гражданина 61000 руб. Также, получил премию в размере 10% от оклада. Какова сумма взносов в социальные фонды?

104. Зарплата гражданина 72000 руб. Также, получил премию в размере 25% от оклада. Какова сумма взносов в социальные фонды?

105. Зарплата гражданина 33000 руб. Также, получил командировочные в размере 5000. Какова сумма взносов в социальные фонды?

106. Кто является субъектами взносов?

107. Какова ставка взносов для ИП сверх дохода свыше 300000 руб.?

108. Взносы в размере 1% с дохода за 2023 год надо уплатить до...

109. Как расшифровывается аббревиатура ВНиМ?

110. Начислена плата по больничному листу за счет ФСС – корреспонденция счетов:

111. Что такое платежное поручение?

- а) - распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке
- б) - письменное долговое обязательство строго установленной формы, дающее его владельцу беспорное право по истечении указанного срока требовать от должника уплаты обозначенной суммы
- в) - разновидность переводного векселя, который вкладчик выписывает в банк с целью уплатить наличными или перевести на текущий счет другого лица определенную сумму банкнот
- г) - условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению приказодателя, осуществить платеж в пользу получателя средств указанной суммы по представлении последним в банк документов в соответствии с определенными условиями

112. Единая предельная величина базы (ЕПВБ) по страховым взносам в 2023 году она равна

- а) -1917000
- б) -1650000
- в) -1465000
- г) -1300000

113. С 2023 г. РСВ в полном объеме надо сдавать по итогам:

- а) - квартала
- б) - года
- в) -месяца
- г) -полугодия

114. ИП должно оплатить фиксированные взносы за истекший расчетный период до...

- а) -31 декабря следующего года
- б) -28 декабря следующего года
- в) - 25 декабря следующего года

115. Заработная плата Васильева А.А. за январь составила 49000 руб. Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды:

- а) - 14700
- б) - 16700
- в) - 12700
- г) - 14750

116. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:

- а) - материальная помощь
- б) - зарплата
- в) - премия
- г) - надбавки

117. По какой ставке взимаются взносы во внебюджетные фонды сверх предельной величины базы?

- а) - 15,1%
- б) - 15%

в) - 10%

г) - 0%

118. Сидоров получил в январе зарплату в размере 88000 руб. и материальную помощь в размере 4000 руб. Определить взносы во внебюджетные фонды за январь:

а) -26400

б) -27600

в) -19360

г) -4488

119. Сидоров получил в январе зарплату в размере 20000 руб. и материальную помощь в размере 6000 руб. Определить взносы во внебюджетные фонды за январь:

а) - 6600

б) - 6000

в) - 7800

г) - 7200

120. Кто является получателем ЕНП с 2023 г.?

а) - управление Федерального казначейства по Тульской области

б) - управление Федерального казначейства по Воронежской области

в) - управление Федерального казначейства по Волгоградской области

г) - управление Федерального казначейства по Московской области

121. Сидоров получил в январе зарплату в размере 33000 руб., материальную помощь в размере 4000 руб. и премию в размере 10% от оклада. Определить взносы во внебюджетные фонды за январь:

а) - 10890

б) - 9900

в) - 12090

г) - 11100

122. Сидоров получил в январе зарплату в размере 41500 руб., материальную помощь в размере 5000 руб. и премию в размере 10% от оклада. Определить взносы во внебюджетные фонды за январь:

а) - 13995

б) - 12450

в) - 13696

г) - 13950

123. Сидоров получил в январе зарплату в размере 25000 руб., материальную помощь в размере 6000 руб. и премию в размере 20% от оклада. Определить взносы во внебюджетные фонды за январь:

а) - 9600

б) - 7500

в) - 9000

г) - 11900

124. Сидоров получил в январе зарплату в размере 77000 руб., и премию в размере 20% от оклада. Определить взносы во внебюджетные фонды за январь:

а) - 27720

- б) - 23100
- в) - 4620
- г) - 25420

125. Для большинства налогов и страховых взносов установлен единый срок подачи уведомления –

- а) - 25 число
- б) - 28 число
- в) - 20 число
- г) - 23 число

126. Как расшифровывается аббревиатура РСВ?

127. Уведомление по страховым взносам в составе ЕНП предоставляется ...

128. Предоставляется ли уведомление о страховых взносах за март в апреле?

129. Оформляется ли отдельное платежное поручение на уплате пеней по взносам с 2023 г.?

130. Взносы «на травматизм» уплачиваются ежемесячно отдельной платежкой не позднее числа следующего месяца

131. При несвоевременной уплате взносов «на травматизм» за каждый день просрочки начисляются пени в размереключевой ставки

132. Как расшифровывается аббревиатура КПП в платежном поручении?

133. Что нужно написать в поле платежного поручения «назначение платежа»?

134. Кто является получателем социальных взносов в составе ЕНП?

135. С 1 января 2023 года взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний уплачиваются в

136. Перечисляются ли взносы на травматизм в Управление Федерального казначейства по Тульской области?

137. С 2023 г. единый срок сдачи отчетности по налогам и взносам -

138. С 2023 г. единый срок уплаты налогов и взносов -

139. 18201061201010000510 – как называется этот реквизит?

140. За какой период уплачивается ЕНП, если в платежном поручении стоит МС.03.2023:

4. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике

4.1. Общие положения

Целью оценки по производственной практике является оценка:

- 1) профессиональных и общих компетенций;
- 2) практического опыта и умений.

Оценка по учебной практике выставляется на основании данных аттестационного листа с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и требованиями организации, в которой проходила практика.

4.2. Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю

Таблица 9

Иметь практический опыт	Виды и объем работ на учебной практике, требования к их выполнению и/или условия выполнения	Документ, подтверждающий качество выполнения работ
Оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Решение ситуационных задач, заполнение/формирование документации	Аттестационный лист о прохождении практики, отчет по практике
Оформления платежного поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты различных уровней	Решение ситуационных задач	Аттестационный лист о прохождении практики, отчет по практике

5. Контрольно-оценочные материалы для экзамена квалификационного

5.1. Паспорт

Назначение:

КОСы предназначены для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности СПО: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма проведения экзамена квалификационного

Контрольно-оценочный материал две ситуационных задачи или одну ситуационную задачу и задание по формированию документации.

5.2. Задание для экзаменующегося

Задание 1

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ОК 01 - ОК 06, ОК 09

Инструкция: решите задачи

Вы можете воспользоваться: калькулятор, план счетов, ручка

Время выполнения задания – 20 минут

Текст задания:

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

- пеня, полученная по хозяйственному договору – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %,
 - износ реализованных средств – 210 000 руб.,
 - первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
 - издержки обращения – 30 000 руб.

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

январь – 14 000
февраль – 12 000
март – 13500
апрель – 13500
май – 14000
июнь 15000
июль – 14000
август – 14000
сентябрь – 15000
октябрь – 16000
ноябрь-16000
декабрь 17000

Задание 2

1. Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС). ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку (без НДС). Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку (с НДС).

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет и суммы к уплате каждой организацией.

2. По состоянию на 1 января ОАО «Сокол» имеет стоимость имущества в сумме 55 450 700 р., в том числе:

- 1) здания остаточной стоимостью 22 700 250 р.;
- 2) сооружения остаточной стоимостью 3 900 500 р.;
- 3) оборудование остаточной стоимостью 11 974 200 р.;
- 4) транспортные средства остаточной стоимостью 475 800 р.;
- 5) сырье и материалы стоимостью 4110 720 р.;
- 6) покупные полуфабрикаты стоимостью 320 000 р.;
- 7) товары на складе стоимостью 1 700 000 р.;
- 8) готовая продукция стоимостью 10 269 230 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 160 200 р.

Рассчитать налог на имущество организации за отчетный и налоговый периоды исходя из ставки, установленной федеральным законодательством.

Задание 3

1. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее стоят два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л.с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с.). В феврале взяли в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который оформили в собственность в июле.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных Налоговым кодексом РФ.

2. ООО «Альфа» занимается производством пива. В мае организация реализовала 500 бутылок пива (с объемной долей спирта от 0,5 до 8,6 процента). Из общего количества проданных бутылок пива 400 бутылок были емкостью 0,5 литра и 100 бутылок емкостью 0,33 литра. Договорная стоимость реализованного товара – 23 600 руб. (в т. ч. НДС – 3600 руб., акциз – 4660 руб.). Ставка акциза для пива с объемной долей спирта от 0,5 до 8,6 процента установлена в размере 20 руб. за 1 литр. **Акциз предъявлен покупателю.** Рассчитать акцизы, сделать проводки.

Задание 4

1. Рассчитать земельный налог на 2021 год. Например, компания, зарегистрировавшая 20.01.2021, право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.). Льготы или повышающие коэффициенты этим законом не предусмотрены.

2. Бухгалтер-кассир ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб. Детей у бухгалтера-кассира нет. Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 20__ год - 36000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Составить бухгалтерские проводки по начислению ЗП, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ.

Задание 5

1. На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя 220 л. с.;
- мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с.
- автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. с 25 февраля отчетного года;
- автомобиль ВАЗ-2107 с мощностью двигателя 85 л. с. со 2 марта по 20 августа отчетного года;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. с 25 сентября отчетного года.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок для соответствующих категорий транспортных средств, установленных в вашем регионе.

2. Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За шесть месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога:

- выручка от реализации продукции с налогом на добавленную стоимость 360 тыс.руб.

- затраты, связанные с производством и реализацией продукции 120 тыс. руб.
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году 12 тыс. руб.
 - штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров 3 тыс. руб.
 - реализованы основные средства на сумму 48 тыс. руб. с налогом на добавленную стоимость,
 - их первоначальная стоимость 34 тыс. руб.,
 - износ 10 тыс. руб.,
 - внесено авансовых платежей в 1 квартале 25 тыс. руб.
- Требуется исчислить налог на прибыль за 6 месяцев.

Задание 6

1. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице. Исходя из данных таблицы рассчитать:

- авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие и 9 мес.);
- налог на имущество по итогам налогового периода (по итогам года).

Для расчета использовать ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

Остаточная стоимость имущества организации, подлежащая налогообложению

Дата	Остаточная стоимость основных средств, т. р.	Дата	Остаточная стоимость основных средств, т. р.
01.01.	165 230	01.08.	363 683
01.02.	228 345	01.09.	450 946
01.03.	220 992	01.10.	442 550
01.04.	350 862	01.11.	440 355
01.05.	380 718	01.12.	440 355
01.06.	370 516	01.01.след.года	560 820
01.07.	365 420	--	--

2. Фирма-производитель алкогольной продукции реализовала оптовику партию на сумму 30000 руб., в т.ч. НДС. По реализованной продукции начислен акциз 5125 руб. Оформить корреспонденцию счетов.

Задание 7

1. Исчислите налог на доходы физических лиц за январь 2022 г. из заработной платы работников бухгалтерии, если имеются следующие данные:

- главный бухгалтер Кучкова Елена Ивановна физическое лицо, штатный сотрудник, предоставивший документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет), оклад 63500 руб/мес., 21 день;
- ведущий бухгалтер Куликов Иван Петрович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка до 18 лет, оклад 46400 руб/мес., 21 день;
- бухгалтер Кирилова Ольга Павловна физическое лицо, штатный сотрудник, оклад 34800 руб/мес. 19 дней
- учетчик Ливанов Илья Павлович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет, оклад 22500 руб/мес. 20 дней

По итогам месяца каждый сотрудник бухгалтерии получил премию в размере 17% от оклада. Провести расчет НДС за январь 2022 г. по бухгалтерии и заполнить расчетную ведомость, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДС, заполнить платежное поручение по НДС.

Данные для перечисления налога. УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 301018104000000000487, БИК 044525487. КБК 18210102010011000110

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации ООО «Приют»

Юридический адрес Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9

ИНН 7805239450

КПП 780501001

расчетный счет 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону

корреспондентский счет 30101810000000000852

БИК 044030852

ОГРН 1037811013371

ОКПО 58287035

ОКОГУ 49013

ОКФС 16

ОКОПФ 65

ОКВЭД 33.20.5

Генеральный директор Стерникова В. А.

Главный бухгалтер Федорова Н. Е.

Почтовый адрес Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42 Телефон, факс (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04

ОКТМО 60701000

2. Земельный участок со стоимостью по кадастру 205 000 рублей в 2019 году являлся собственностью организации с января по март (3 месяца). Далее он продал его. Рассчитать земельный налог.

Задание 8

1. ООО «Надежда» получило от реализации: 1) детских кожаных кроссовок – 1 700 000 руб.; 2) детских сандалий – 1 200 000 руб.; 3) женских туфель – 2 400 000 руб. Затраты на приобретение сырья для изготовления этой обуви составили 1 350 000 руб. (с учетом НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. При расчете применить ставки, установленные НК РФ.

2. Заполнить справку 2-НДФЛ по следующим данным:

Работник ООО «Полесье» Якимов Александр Валерьевич в июне 2021 г. запросил в бухгалтерии компании справку 2-НДФЛ за текущий год. В 2021 г. у него имелись облагаемые подоходным налогом доходы:

– зарплата за январь-март по 40 000 руб., в апреле 12 800 руб., в мае 29 750 руб.;

– отпускные, выплаченные в апреле, 36 210 руб.

Кроме того, в феврале Якимову в честь праздника 23 февраля был преподнесен подарок на сумму 5000 руб. из которых 4000 руб. не облагались в силу п. 28 ст. 217 НК.

Так как Якимов воспитывает ребенка возрастом 12 лет и подал соответствующее заявление в бухгалтерию компании, работодатель предоставляет ему стандартный вычет, по 1400 руб. в месяц (всего за январь-май 7000 руб.).

Со всех доходов в сумме 203 760 руб. было удержано 25 059 руб. подоходного налога. Эта же сумма, 25 059 руб., была полностью перечислена компанией в бюджет.

Задание 9

1. Компания «Бета» осуществляет забор воды из подземных водных объектов по лицензиям из бассейна реки Дон на территории Центрального и Центрально-Черноземного районов. Организации установлены годовые лимиты 200 тыс. куб. м по каждому экономическому району. В III квартале 2021 года по данным технических приборов учета забор воды составил: 38 000 куб. м — в Центральном экономическом районе; 55 000 куб. м — в Центрально-Черноземном.

Рассчитать водный налог отдельно по каждому экономическому району.

2. Заполнить справку 2-НДФЛ по следующим данным:

Минаев Сергей Матвеевич

Ежемесячная зарплата 22000 руб.

В феврале больничный составил 5000 руб., зарплата 17000 руб.

В июне получил премию в размере 45% от оклада

Имеет двоих несовершеннолетних детей.

Заполнить 2-НДФЛ

Данные налогового агента:

ОКТМО 4590700

ИНН 7755654321

КПП 773401001

ООО «Омега»

Данные физлица:

ИНН 779876543210

Дата рождения 03.03.1979

Серия и номер паспорта 7766 565656

Задание 10

1. Ежемесячный оклад каждого работника – 20 000 руб.

Рассчитать ежемесячные обязательные платежи по взносам во внебюджетные фонды с заработной платы работника. Расчеты представить в виде таблицы:

Период, за который начислен доход	В Пенсионный фонд РФ		В Фонд социального страхования РФ		В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
	начислено	причитается к уплате	начислено	причитается к уплате	начислено	причитается к уплате
Январь						
Январь – февраль						
Январь – март						
Январь – апрель						
Январь – май						
...	...	...	...	...	...	...

2. На балансе организации находится станок, остаточная стоимость которого на 01.01.21 г. составляет 80 000 (ежемесячная амортизация 2 000 рублей) и автомобиль, остаточная стоимость которого на 01.01.17 г. 250 000 рублей (ежемесячная амортизация 6 500 рублей). Найти сумму авансовых платежей и сумму налога за год.

Задание 11

1. В 2021 году в ООО «Пассив» работнику установлен следующий оклад: Иванову – 177 000 руб. в месяц. Рассчитать взносы в ПФРФ. Расчеты представить в виде таблицы:

Месяц	Сумма обязательных платежей по взносам, рассчитанная нарастающим итогом с начала года		Сумма обязательных платежей по взносам, причитающаяся к уплате по итогам месяца	
	расчет	сумма, руб.	расчет	сумма, руб.
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
Итого:				

2. ООО «Альфа» занимается производством пива. В июле организация реализовала 500 бутылок пива (с объемной долей спирта от 0,5 до 8,6 процента). Из общего количества проданных бутылок пива 400 бутылок были емкостью 0,5 литра и 100 бутылок емкостью 0,33 литра. Договорная стоимость реализованного товара – 23 600 руб. (в т. ч. НДС – найти самим - 3600 руб., акциз – найти самим - 3495 руб.). Ставка акциза для пива с объемной долей спирта от 0,5 до 8,6 процента установлена в размере 20 руб. за 1 л. Отразить корреспонденцию счетов.

Задание 12

1. ПАО «Глория» за 1 квартал текущего года совершило следующие хозяйственные операции:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства на сумму – 2 480 000 рублей.

2. Выявлена прибыль прошлых лет в отчетном периоде на сумму – 8400 рублей.

3. Прочие внереализационные доходы составили – 142 000 рублей.

4. Материальные расходы организации составили – 213 000 рублей.

5. Сумма начисленной амортизации составила – 24 000 рублей.

6. Расходы на оплату труда – 982 000 рублей (с учетом страховых взносов).

7. Внереализационные расходы составили – 92 500 рублей. Определить сумму налога на прибыль за 1 квартал, подлежащую к уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение при уплате налога на прибыль в региональный бюджет.

Реквизиты для перечисления:УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 18210101012021000110

Наименование организации ЗАО «Глория»

Юридический адрес Российская Федерация, 198216 г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9

ИНН 7805239450

КПП 780501001

расчетный счет 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону

корреспондентский счет 30101810000000000852

БИК 044030852

ОГРН 1037811013371

ОКПО 58287035

ОКОГУ 49013

ОКФС 16

ОКОПФ 65

ОКВЭД 33.20, 33.20.5

Генеральный директор Стерникова В. А. (на основании Устава)

Главный бухгалтер Федорова Н. Е.

Почтовый адрес Россия, 198095 г. Ростов-на-Дону, а/я 42

Телефон, факс (863) 372-29-03

тел.: (863) 372-29-04

ОКТМО 60701000

2. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 13

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

- пеня, полученная по хозяйственному договору – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %,– износ реализованных средств – 210 000 руб.,– первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

2. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму — 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму — 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную

оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2000 г. (остаточная стоимость — 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определить суммы НДС по данным операциям.

Задание 14

1. В 2021 году Петров Иван Сидорович работал в ООО «Спринтер». У него на иждивении 5-летний ребенок, на которого ежемесячно предоставлялся вычет, пока зарплата не достигла 350 тыс. рублей.

В апреле 2021 года Петрову И.С. выплатили больничный лист за счет работодателя — 3 000 рублей, зарплата за апрель составила 25 909 рублей.

В июле 2021 года Петрову И.С. предоставлен отпуск 14 календарных дней, зарплата за июль — 16 363 рублей. Отпускные, выплаченные в июне, — 14 285 рублей.

Остальные месяцы Петров И.С. отработал по норме, ежемесячная зарплата — 30 000 рублей. В ноябре 2021 года Петрову И. С. выплатили материальную помощь 10 000 рублей. Заполнить справку 2-НДФЛ.

Данные налогового агента:

ОКТМО 46334000

ИНН 5018112233

КПП 501801001

ООО «Спринтер»

Данные физлица:

ИНН 5018123455678

Дата рождения 25.02.1980

Серия и номер паспорта 4610 123456

2. Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка). Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции покупателям в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.

Задание 15

1. Предприятие применяет общее налогообложение и осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по цене 42 руб./кг.
2. Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 руб./кг
3. Реализованы кондитерские изделия на сумму 540000 руб.
4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были приобретены следующие товары: - мука – 1100 кг по 38 руб./кг; - сахар – 1750 кг по 45 руб./кг; - масло сливочное – 50 кг по 190 руб./кг. Факт приобретения товаров подтвержден доку-

ментально, все товары изготовлены на производственные цели. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДС, заполнить платежное поручение по НДС.

Исходные данные о налогоплательщике

Наименование организации	ЗАО «Глория»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКТМО	40276561000
ОКОПФ	65
ОКВЭД	33.20, 33.20.5
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42
ОКТМО	60701000
Телефон	(863) 372-29-03

Данные для перечисления налога. УФК по Ростовской области ИФНС РФ по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 407028108000000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 18210301000011000110

2. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 20%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 20%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 20%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

Задание 16

1. ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 р., в том числе основные средства — 320 000 р., материалы — 30 000 р. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 р. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

1) 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 р. со сроком полезного использования 8 лет. В новой редакции пункта 4 ст. 259 НК РФ начисление амортизации по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эти объекты были введены в эксплуатацию, независимо от даты регистрации прав;

2) 20 декабря реализован станок остаточной стоимостью 25 000 р.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за отчетный и налоговый периоды, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

2. ООО «Альфа» производит сигареты с фильтром двух марок: «Балкан» и «Звезда».

В июле организацией были проданы сигареты обеих марок в следующих количествах:

марки «Балкан» – 75 000 сигарет (3750 пачек);

марки «Звезда» – 37 000 сигарет (1850 пачек).

На проданных в июле пачках сигарет «Балкан» была указана максимальная розничная цена 150 руб. На пачках сигарет марки «Звезда» – 155 руб.

Рассчитать акциз.

5.3. Пакет экзаменатора

1. Условия проведения

Количество вариантов каждого задания / пакетов заданий для экзаменуемого:

1.

Время выполнения каждого задания: 30 мин.

Оборудование: калькулятор, НК РФ

2. Критерии оценивания: правильно выполненные задания

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Таблица 10

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка
ПК 3.1 – 3.4 ОК 01 - ОК 06, 09	Ситуационные задачи решены верно	Отлично
	Имеются погрешности в решении одной из ситуационных задач, не влияющие на конечный результат	Хорошо
	Имеются погрешности в обоих решении ситуационных задач	Удовлетворительно
	Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем из перечисленных показателей. Ситуационная задача решена с ошибками, что демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, обучающийся допустил грубые ошибки при применении теоретических знаний для решения практического задания. Документация составлена/заполнена с существенными ошибками.	Неудовлетворительно

6. Вариант сводной таблицы-ведомости по ПМ

Результаты обучения по ПМ	Текущий и рубежный контроль			Промежуточная аттестация по ПМ		Экзамен квалификационный
	Тестирование	Решение ситуационных задач	Контрольные работы	Дифференцированный зачет по МДК	Дифференцированный зачет по учебной практике	
Основные						
ПК 3.1-3.4 ОК 01-06, 09-11						
Вспомогательные						
Иметь практический опыт						
Уметь						
Знать						