КОМПЛЕКСНАЯ ПРОГРАММА

РАЗВИТИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2011 - 2015 ГОДЫ

Базовая отрасль: «Промышленность»

Ведущие предприятия:

ОАО «Завод «Тамбоваппарат» (ОАО «Концерн «Созвездие»)

ОАО «Тамбовский завод «Ревтруд» (ОАО «Концерн «Созвездие»)

ОАО «Корпорация «Росхимзащита»

ОАО "Тамбовский завод "Электроприбор" (ОАО «Корпорация «Аэрокосмическое оборудование»)

ОАО «Мичуринский завод «Прогресс» (ОАО «Корпорация «Аэрокосмическое оборудование»)

Некоммерческое партнерство «Бизнес Стандарт»

**Комплект**

**контрольно-оценочных средств**

**по ПМ 03. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)

**по специальности СПО**

080110Б «Экономика и бухгалтерский учет»

**2014**

**ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ**

**Программы комплекта контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине по ПМ 03. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

Программа комплекта контрольно-оценочных средствучебной дисциплины по ПМ 03. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» может быть использована для изучения курса по организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в учреждениях среднего профессионального образования, реализующих образовательную программу среднего профессионального образования, при подготовке квалифицированных специалистов среднего звена.

Организация разработчик:

Тамбовское областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Тамбовский бизнес-колледж»

Программа комплекта контрольно-оценочных средствучебной дисциплины по ПМ 03. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» рассмотрена и рекомендована областным методическим объединением по укрупненной группе специальностей и профессий «Экономика и управление».

Протокол № 3 от «29» августа 2014 г.

|  |
| --- |
| СОГЛАСОВАНО:  Президент некоммерческого партнерства Т.А. Гуляева  «Бизнес Стандарт»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.А. Гуляева  «29» августа 2014 г. |

**АННОТАЦИЯ**

Программа комплекта контрольно-оценочных средств учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предназначена для изучения бухгалтерского учета имущества, источников и обязательств в учреждениях среднего профессионального образования, реализующих образовательную программу среднего (полного) общего образования.

Обязательная аудиторная учебная нагрузка по дисциплине составляет 130 часов, в том числе: лекции 28 часов, практических занятий 52 часов; самостоятельной работы обучающихся 50 часов.

Итоговая аттестация проходит в форме тестирования.

Программа учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» ориентирована на достижение следующих целей:

* подготовка грамотных специалистов в области бухгалтерского учета;
* развитие навыков работы с компьютером;
* умение работать с документами и учетными регистрами по исчислению и перечислению налогов и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды России;
* самостоятельность проведения инвентаризации и выявление допущенных ошибок, просчетов.
* способность самостоятельно принимать решения в нестандартных ситуациях;
* умение планировать и анализировать факты хозяйственной жизни.

Изучение данной учебной дисциплины направлено на достижение общеобразовательных, воспитательных и практических задач, на дальнейшее развитие личностных способностей и дальнейшего профессионального роста выпускника-будущего специалиста.

Организация-разработчик:

ТОГБОУ СПО "Тамбовский бизнес-колледж"

Разработчики:

Генеральный директор ОАО «ТЗ «Ревтруд» Гребенюк Леонид Владимирович;

Главный инженер ОАО «ТЗ «Ревтруд»: Кондратьев Михаил Юрьевич

Заместитель генерального директора по коммерческим вопросам: Малыгина Ольга Александровна.

Заместитель генерального директора по кадрам и режиму: Шморнев Сергей Михайлович.

Президент некоммерческого партнерства «Бизнес Стандарт»: Татьяна Александровна Гуляева.

Алексеева Галина Николаевна преподаватель ТОГБОУ СПО "Тамбовский бизнес-колледж".

Комарова Ольга Владимировна преподаватель ТОГБОУ СПО "Тамбовский бизнес-колледж".

Программа профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» рассмотрена и рекомендована областным методическим объединением по укрупненной группе специальностей и профессий «Экономика и управление».

Протокол № 8 от «29»августа 2014 г.

Программа профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» рассмотрена и одобрена на заседании предметной цикловой комиссии дисциплин учетных дисциплин.

Протокол № 1 от «29» августа 2014 г.

СОГЛАСОВАНО:

Президент некоммерческого

партнерства

«Бизнес Стандарт»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.А. Гуляева

«29» августа 2014 г.

СОГЛАСОВАНО:

Президент некоммерческого

партнерства

«Бизнес Стандарт»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.А. Гуляева

«29» августа 2014 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММа ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.03 «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

**2014**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Стр. |
| 1. Паспорт комплекта контрольно- оценочных средств | 7 |
| 1.1. Область применения | 7 |
| 1.2. Уметь – знать | 8 |
| 2. Контроль и оценка освоения теоретического и практического курса учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | 10 |
| 2.1. Общие положения освоения учебной дисциплины по темам | 10 |
| 2.2. Задания для оценки освоения теоретического курса учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | 10 |
| 2.3 Задания для оценки освоения практического курса учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | 13 |
| 3.Тесты для текущей аттестации студентов | 23 |
| 4. Критерии оценки | 23 |
| 5. Комплект для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» с использованием практических заданий | 29 |
| 5. Список используемой литературы | 40 |

**I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств**

**1.1. Область применения**

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для проверки результатов освоения учебной дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

КОС разработаны на основании положений:

основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО 080110 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» – углубленной подготовки;

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

.

**1.1.1. Общие и профессиональные компетенции:**

**Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:**

* + 1. Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК).

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование результата обучения** |
| ПК 3.1 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. |
| ПК 3.2 | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |
| ПК 3.3 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| ПК 3.4 | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |
| ОК 1 | Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. |
| ОК 2 | Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. |
| ОК 3 | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. |
| ОК 4 | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. |
| ОК 5 | Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий. |
| ОК 6 | Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. |
| ОК 7 | Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий. |
| ОК 8 | Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации. |
| ОК 9 | Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. |
| ОК 10 | Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей). |

* + 1. Приобретение в ходе освоения профессионального модуля практического опыта:

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.1.3. Освоение умений и усвоение знаний:

**уметь:**

- определять виды и порядок налогообложения;

- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

- выделять элементы налогообложения;

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- определять объекты налогообложения для исчисления Взносов во внебюджетные фонды;

- применять порядок и соблюдать сроки исчисления Взносов во внебюджетные фонды;

- применять особенности зачисления сумм в Фонд социального страхования Российской Федерации;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;

- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных - случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;

- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

**знать:**

- виды и порядок налогообложения;

- систему налогов Российской Федерации;

- элементы налогообложения;

- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

- сущность и структуру Взносов во внебюджетные фонды;

- объекты обложения для исчисления Взносов во внебюджетные фонды;

- порядок и сроки исчисления Взносов во внебюджетные фонды;

- особенности зачисления сумм в Фонд социального страхования РФ;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления

сумм в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использование средств внебюджетных фондов;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен квалификационный. Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/ не освоен»

**2. Контроль и оценка освоения теоретического и практического курса учебной дисциплины** «Организация налоговой системы»

**2.1. Общие положения освоения учебной дисциплины по темам**

Основной целью оценки учебной дисциплины **«**Организация налоговой системы» является оценка знаний и умений.

Оценка теоретического, практического курсаучебной дисциплины **«**Организация налоговой системы» осуществляется с использованием следующих форм и методов контроля: индивидуального и фронтального опроса, выполнения ситуационных заданий, тестирования.

**2.2. Задания для оценки освоения теоретического курса учебной дисциплины:**

В процессе домашней подготовки к семинарским занятиям по соответствующей теме студенты должны:

- изучить рекомендованные по соответствующей теме учебники, учебные пособия, а также по своему усмотрению выбрать дополнительную литературу;

- подготовить ответы на вопросы, сформулированные в задании; наиболее значимые вопросы коллективно обсуждаются на семинарском занятии.

**Тема 1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам**

**Вопросы для обсуждения:**

1.Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом.

2.Порядок организации расчетов с бюджетом *по налогу на добавленную стоимость:* расчет налоговой базы, расчет суммы налога, расчет налоговых вычетов, начисление сумм налога по счетам 19/ НДС и 68/ НДС.

3. Порядок организации расчетов с бюджетом *по налогу на прибыль:* расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68.

4.Порядок организации расчетов с бюджетом *по налогу на доходы физических лиц:* расчет налоговой базы, порядок применения льгот, порядок применения социальных и имущественных вычетов, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68.

5.Порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам

**По теме 2.** **Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам**

**Вопросы для обсуждения:**

1.Нормативно-правовая база по региональным и местным налогам.

2. Порядок организации расчетов с бюджетом *по налогу на имущество организаций*: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68.

3. Порядок организации расчетов с бюджетом *по транспортному налогу:* расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68.

4. Порядок организации расчетов с бюджетом *по земельному налогу:* расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68.

**По теме 3. Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации.

2. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.

3. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**По теме 4. Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Нормативно-правовая база по расчетам в Пенсионный фонд.

2. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.

3. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательств.

**По теме 5. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Нормативно-правовая база по расчетам в Фонд обязательного медицинского страхования.

2. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования

**2.3 Задания для оценки освоения практического курса учебной дисциплины:**

Тематика практических занятий включает наиболее значимые вопросы учебной дисциплины.

Практические занятия призваны обеспечить изучение студентами содержания и задач данного курса, особенности его важнейших институтов, их использование в практической деятельности.

Практическое занятие построено следующим образом: первый час занятий посвящен рассмотрению вопросов темы семинарского занятия и заслушивания рефератов, подготовленных студентами и предложенных в плане семинарского занятия. Второй час – ответы на контрольные вопросы, решение практических задач и тестирования по предложенным тестам по теме занятия. В перечень контрольных вопросов и тестов включены вопросы, данные студенту для самостоятельного изучения.

Студент имеет право получить консультацию по любому вопросу при возникновении затруднений, при изучении теоретического материала или выполнении практической работы.

**Практические занятия:**

**Комплект контрольно-оценочных средств по теме**

***«*Налог на добавленную стоимость» с использованием контрольной работы**

**Вариант 1**

**Задание 1**

Охарактеризовать порядок и условия предоставления освобождения от уплаты НДС.

**Задание 2**

На основе имеющихся хозяйственных операций:

1)Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению НДС*.*

2) Определить сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

3) Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС.

Исходные данные:

За налоговый период организация произошли следующие хозяйственные операции: поступила на расчетный счет выручка от реализации товаров на сумму 500 тыс.руб., был получен аванс в счет предстоящей поставки товаров на 10 тыс.руб., были оплачены с расчетного счета и оприходованы материалы в сумму 150 тыс.руб., уплачены с расчетного счета налог на имущество 25000 руб., налог на землю 12000 руб., выдан аванс работнику 7000 руб., оплачен счет за телефон 1200 руб.

**Вариант 2**

**Задание 1**

Перечислить объекты налогообложения НДС.

**Задание 2**

На основе имеющихся хозяйственных операций:

1)Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению НДС*.*

2) Определить сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

3) Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС.

Исходные данные:

Организация в новом налоговом периоде перешла на ежемесячную уплату НДС. Хозяйственная деятельность организации в новом налоговом периоде состояла из различных операций: был закуплен новый станок на сумму 14000 руб., приобретены материалы для выпуска новой продукции на сумму 130 тыс.руб., оплачены счета поставщиков за электроэнергию, водоснабжение в размере 17000 руб., получены деньги с расчетного счета на командировочные расходы и выдачу заработной платы в размере 100 тыс.руб., получена выручка от реализации товаров в сумме 1100 тыс.руб.

**Вариант 3**

**Задание 1**

Перечислить операции, не подлежащие налогообложению НДС.

**Задание 2**

На основе имеющихся хозяйственных операций:

1)Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению НДС*.*

2) Определить сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

3) Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС.

Исходные данные:

Для производства продукции предприятие по выгодной цене закупило сырье у частного предпринимателя, который применяет упрощенную систему налогообложения, на сумму 1200 тыс.руб., половина купленного сырья была использована в производство, а половина была реализована на сумму 850 тыс.руб. в розничной торговле. В производстве из сырья была произведена продукция, которая затем была реализована на сумму 900 тыс. руб.

**Вариант 4**

**Задание 1**

Охарактеризовать порядок исчисления НДС к уплате в бюджет.

**Задание 2**

На основе имеющихся хозяйственных операций:

1)Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению НДС*.*

2) Определить сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

3) Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС.

Исходные данные:

В течение налогового периода организация производила продукцию из закупленного сырья, которая была реализована несколькими партиями оптовым покупателям. На расчетный счет за товары поступили денежные средства в сумме 7000 руб., 14000 руб., 13800 руб. После чего организация оплатила процент за пользование кредитом в сумме 1300 руб., выдала заработную плату в сумме 11100 руб., оплатило долг по электроэнергии 16000 руб., и оплатила частично счет поставщика в сумме 6400 руб.

**Комплект контрольно-оценочных средств по теме**

***«*Налог на прибыль организаций» с использованием контрольной работы**

**Вариант 1**

**Задание 1.**

Перечислить группы и виды доходов, подлежащие налогообложению при исчислении налога на прибыль.

**Задание 2.**

На основе имеющихся хозяйственных операций:

1)Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций*.*

2) Определить сумму налога на прибыль, в т.ч., зачисляемую в бюджеты различных уровней.

3) Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль.

Исходные данные:

Предприятие во 2 квартале осуществило хозяйственные операции:

1. получило выручку от реализации товаров – 450000 руб.
2. закупило материалов на сумму 30000 руб., 10% этих материалов было использовано в производство*,*
3. оплатило счет за электроэнергию – 3500 руб.
4. оплатило счет за водоснабжение – 800 руб.
5. оплатило счет за телефон – 3000 руб.
6. выдало заработную плату с отчислениями – 50000 руб.
7. получило дивиденды – 75000 руб.
8. получило в счет оплаты аренды – 30000 руб.
9. отгрузило продукцию – 500000 руб.
10. начислило амортизацию – 15000 руб.
11. заплатила налоги (включаемые в себестоимость) – 500 руб.
12. получило штрафы от поставщиков за нарушение условий договора – 15000 руб.
13. оплатило услуги транспортной компании – 1200 руб.

Все суммы даны без НДС.

**Вариант 2**

**Задание 1.**

Перечислить группы и виды расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

**Задание 2.**

На основе имеющихся хозяйственных операций:

1)Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций*.*

2) Определить сумму налога на прибыль, в т.ч., зачисляемую в бюджеты различных уровней.

3) Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль.

Исходные данные:

За отчетный период предприятие осуществило хозяйственные операции:

1. реализовало продукцию на сумму 138700 руб.
2. получило в качестве залога имущество на сумму - 200000 руб.
3. приобрело акции предприятий на сумму 120000 руб.
4. получило кредит на сумму 80000 руб.
5. реализовало услуг на сумму 115000 руб.
6. закупило материалов на 50000 руб.
7. выдало заработную плату – 30000 руб.
8. начислило дивиденды и выплатило акционерам в сумме 75000 руб.
9. выдан работник беспроцентный займ в сумме 25000 руб. сроком на 3 года.
10. получило безвозмездно имущество на сумму 2500000 руб.

**Комплект контрольно-оценочных средств по теме**

***«*Налог на доходы физических лиц» с использованием контрольной работы**

**Вариант 1**

**Задание 1**

Выбрать правильный вариант ответа.

1. У резидентов НДФЛ удерживают с доходов, полученных:

А) за рубежом,

Б) в стране проживания,

В) за рубежом и в стране проживания.

1. Ставка НДФЛ для нерезидентов:

А) 13%,

Б) 30%,

В) 35%.

1. Сидоровым получен доход 2 млн. руб. от продажи квартиры, которая находилась в собственности 10 лет. НДФЛ нужно удержать с суммы:

А) 2 млн. руб.,

Б) 1 млн. руб.,

В) не облагается налогом.

1. Работнику предприятия выделена материальная помощь 7 тыс. руб. НДФЛ будет удержан с суммы:

А) 7 тыс. руб.,

Б) 4 тыс. руб.,

В) 3 тыс. руб.

1. Работник предприятия имеет право на получение стандартного вычета на себя, если он не относится особым категориям ф.л., в размере:

А) 400 руб.,

Б) 500 руб.,

В) 3000 руб.

1. Стандартный вычет 1400 руб. на каждого ребенка до 18 лет предоставляется до месяца, пока совокупный доход не превысит:

А) 40 тыс. руб.,

Б) 280 тыс. руб.,

В) 50 тыс. руб.

7. Доход, не облагаемый НДФЛ:

А) командировочные,

Б) отпускные,

В) больничный лист.

8. Размер имущественного вычета при строительстве или покупке квартиры:

А) 1 млн. руб.,

Б) 3 млн. руб.,

В) 2 млн. руб.

9. Петров получает доход от сдачи квартиры в аренду в сумму 15 тыс.руб. ежемесячно. Кто должен рассчитать НДФЛ с его доходов, и в какие сроки заплатить?

А) налоговые органы в конце года,

Б) сам Петров в следующем году,

В) работодатель Петрова ежемесячно.

10. Петров выиграл в городских соревнованиях, организованных Правительством области, главный приз в размере 300 тыс.руб. По какой ставке будет удержан НДФЛ с выигрыша?

А) не облагается НДФЛ,

Б) 13%,

В) 35%.

**Вариант 2**

**Задание 1.**

Работнику предприятия, который является инвалидом 2 группы, назначен оклад в размере 10600 руб. Он воспитывает ребенка 20 лет учащегося очной форы института. В январе ему выплатили материальную помощь 5 тыс.руб. определить НДФЛ за январь-февраль. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

Задание 2.

Доход налогоплательщика Петрова В.В. за январь 2014 г. составил 18500 руб., за февраль - 22000 руб., за март - 25 000 руб. Работник имеет двух детей: первый ребенок - в возрасте восьми лет; второй - в возрасте 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с фи­зического лица за январь, февраль и март 2014 г.

**Вариант 3**

**Задание 1.**

Доход налогоплательщика Григорьева Н.В. за январь, февраль и март 2014 г., соот­ветственно, составлял: 30 000; 32 000 и 35 000 руб. Налогоплательщик является инвалидом II группы и имеет трех детей: первый - в возрасте 10 лет; второй - в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в вузе); третий - 21 год (студент заочной формы обучения в вузе).

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с фи­зического лица за январь, февраль и март 2014 г.

Задание 2.

Годовой доход физического лица Сидорова Г.И. за 2013 г. составил 450 000 руб. Физическое лицо обучается на вечернем отделении вуза, заплатив за обучение за 2013 г. сумму в размере 180 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода(2013 г.) с учетом социального нало­гового вычета в связи с обучением.

**Комплект контрольно-оценочных средств по теме**

***«*Налог на имущество организаций» с использованием контрольной работы**

**Вариант 1**

**Задание 1.**

Охарактеризовать объект налогообложения по налогу на имущество организаций

**Задание 2.**

1. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие,

2. Указать срок уплаты авансового платежа.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

Исходные данные:

Первоначальная стоимость имущества на 1 января составила 895 тыс.руб., ежемесячно начисляют амортизацию в размере 1500 руб.

**Вариант 2**

**Задание 1.**

Охарактеризовать порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций по кварталам.

**Задание 2.**

1. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 9 месяцев.

2. Указать срок уплаты авансового платежа.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

Исходные данные:

На балансе предприятия числится имущество, остаточная стоимость которого составила на 1 января 1658740 руб., в том числе стоимость объектов социальной сферы 440000 руб. Ежемесячно по имуществу начисляется амортизация в размере 3100 руб., в том числе по объектам социальной сферы 700 руб.

**Вариант 3**

**Задание 1.**

Охарактеризовать порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций по кварталам.

**Задание 2.**

1. Определить сумму налога на имущество организации за год и сумму пени за несвоевременную уплату налога.

2. Указать срок уплаты авансового платежа.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

На балансе предприятия числится имущество, остаточная стоимость которого составила на 1 января 1658740 руб. Ежемесячно по имуществу начисляется амортизация в размере 3100 руб. Платеж по налогу был сделан 25 июля года следующего за истекшим.

**Вариант 4**

Задание 1.

Стоимость налогооблагаемого имущества ООО «Восток» в 2013 г. составляет:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата** | **Сумма, руб.** |
| На 01.01.2013 г. | 280 000 |
| На 01.02.2013 г. | 250 000 |
| На 01.03.2013 г. | 220 000 |
| На 01.04.2013 г. | 230 000 |
| На 01.05.2013 г. | 250 000 |
| На 01.06.2013 г. | 260 000 |
| На 01.07.2013 г. | 150 000 |
| На 01.08.2013 г. | 145 000 |
| На 01.09.2013 г. | 135 000 |
| На 01.10.2013 г. | 180 000 |
| На 01.11.2013г. | 210 000 |
| На 01.12.2013 г. | 220 000 |
| На 31.12.2013г. | 210 000 |

Рассчитать налог на имущество ООО «Восток» за каждый отчетный пе­риод и за налоговый период (2013г.), если ставка налога в данном субъекте РФ - 1,7% стоимости налогооблагаемого имущества.

**Комплект контрольно-оценочных средств по теме**

***«*Транспортный налог», *«*Земельный налог» с использованием контрольной работы**

Вариант 1

Задание 1.

В собственности ООО «Гамма» в 2013 г. находится грузовой автомо­биль с мощностью двигателя 120 л. с. В апреле 2013 г. ООО «Гамма» ку­пило и зарегистрировало в ГАИ легковой автомобиль «ВАЗ 2106» мощ­ностью 80 л. с.

В субъекте РФ действуют следующие ставки транспортного налога:

- для грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л. с, и до 150л.е., включительно, - 17руб. за 1 л.с.;

- для легковых автомобилей мощностью двигателя до 100л.е., вклю­чительно, - 7 руб. за 1 л. с.

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате ООО «Гамма» в региональный бюджет за налоговый период (2013г.).

Задание 2.

ООО «Аура» имеет земельный участок на территории города на праве собственности, на территории которого расположено предприятие. Участок приобретен 21.02.2013 г. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 1350 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей по земельному налогу за I, II, III кварталы 2013 г., а также за налоговый период (2013 г.).

**Вариант 2**

Задание 1.

ООО «Альфа» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого равна 625 000 руб. Ставка земельного налога 1,2%. Местными властями установлены ежеквартальные авансовые платежи по данному налогу.

Рассчитать сумму авансовых платежей по земельно­му налогу за I, II, III кварталы 2013 г., а также за налоговый период (2013г.).

Задание 2.

«Альфа», имело в 2013 г. следующие транспортные средства:

1)легковой автомобиль мощностью 250л.с.;

2)два мотоцикла с мощностью двигателя 40 л.с. (по каждому). Кроме того, в марте 2013 г. был куплен грузовой автомобиль мощ­ностью двигателя 220 л.с., однако автомобиль был продан фирмой в августе 2013 г.

Рассчитать сумму транспортного налога, которую ООО «Альфа» долж­но заплатить в региональный бюджет, если ставки транспортного налога в данном субъекте РФ составляли:

- по легковым автомобилям с мощностью двигателя 200 л.с. и до 250л.е., включительно, - 50руб. за 1 л.с.;

- по мотоциклам с мощностью двигателя свыше 35 л. с. - 32 руб. за 1 л.с.;

- по грузовым автомобилям с мощностью двигателя свыше 200 л. с. и до 250 л.е., включительно, -35 руб. за 1 л.с.

**Комплект контрольно-оценочных средств по теме**

***«*Взносы во внебюджетные фонды» с использованием контрольной работы**

**Вариант 1**

**Задание 1.**

Перечислить выплаты, подлежащие обложению взносами во внебюджетные фонды.

**Задание 2.**

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды

2. Указать срок уплаты взносов.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные:

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата 15000 руб. и премия в размере 2000 руб. В марте ему была выплачена материальная помощь за счет средств предприятия в размере 5000 руб.

**Вариант 2**

**Задание 1.**

Перечислить выплаты, неподлежащие обложению взносами во внебюджетные фонды.

**Задание 2.**

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды

2. Указать срок уплаты взносов.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные:

Работнику начисляется заработная плата в размере 20000 руб. ежемесячно, районный коэффициент 10%. По итогам первого квартала было выплачено вознаграждение в размере 3000 руб. и оплачен больничный лист за февраль в размере 8000 руб.

**Вариант 3**

**Задание 1.**

Охарактеризовать порядок исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды индивидуальными предпринимателями.

Задание 2

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды

2. Указать срок уплаты взносов.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные:

Захаров работает водителем на личном автомобиле. С двумя разными организациями он заключил договоры на оказание услуг по перевозке грузов. В одной из них ООО "Зевс" он является постоянным сотрудником и получает ежемесячно зарплату в размере 10000 руб., в другой - ЗАО "Свет" работает по гражданско-правовому договору и получает по итогам каждого квартала 8000 руб.

**3.** **Тесты для текущей аттестации студентов по учебной дисциплине дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

Для ответа на вопрос необходимо из предложенных вариантов выбрать один или несколько правильных, на Ваш взгляд, ответы.

**Вариант 1**

**1. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в течение:**

а) трех налоговых периодов;

б) календарного года, когда было предоставлено право;

в) 12 последовательных календарных месяцев;

г) пяти налоговых периодов.

**2. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:**

а) по средней расчетной ставке;

б) по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций,  
облагаемых по ставкам 10 и 18%;

в) при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;

г) при отсутствии раздельного учета - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

**3. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:**

а) налоговым законодательством;

б) таможенным законодательством;

в) постановлениями правительства РФ;

г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства;

**4. Кассовый метод определения доходов и расходов имеет право применять организации, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:**

а) 3 000 000 руб.;

б) 5 000 000 руб.:

в) 1 000 000 руб.;

г) от 3 000 000 до 5 000 000 руб.

**5. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:**

а) 20%; 0%; 10%; 9%; 15%; 6%; 30%;

б) 24%; 18%; 15%; 0%;

в) 24%; 20%; 15%; 5%;

г) 20%; 20%; 9%; 15% 10%; 0%.

**6. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:**

а) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;

б) российские организации;

в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

**7.Налогоплательщиками налога на имущество признаются:**

а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;

в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;

г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

**8. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:**

а) из остаточной стоимости имущества - российские и иностранные организации;

б) остаточной стоимости имущества - российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества - иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

в) остаточной стоимости имущества - российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов - иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

г) первоначальной стоимости имущества - российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов - иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

**9. Налогоплательщиками по транспортному налогу признаются:**

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;

г) пользователи транспортных средств.

**10. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:**

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда;

г) самолеты и вертолеты.

**Вариант 2**

**1. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:**

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) иной период времени, установленный законодательством.

**2. Ставки земельного налога:**

а) определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;

б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом;

в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации;

г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации.

**3. Объектом налогообложения налога на имущество физических лиц признается:**

а) недвижимое имущество;

б) движимое и недвижимое имущество;

в) недвижимое имущество, за исключением жилых домов и квартир;

г) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан Российской Федерации.

**4. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения считается:**

а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;

б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;

в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации;

г) первоначальная стоимость объекта.

**5. Плательщиками земельного налога признаются:**

а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;

б) только организации - собственники земли;

в) организации и физические лица — обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования;

г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц.

**6. Объекты обложения по земельному налогу:**

а) земельные участки вне зависимости от направления их использования;

б) земельные участки, кроме сельскохозяйственных угодий;

в) земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом;

г) земельные участки, кроме земель сельскохозяйственного назначения.

**7. Сущность налога – это:**

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;

б) изъятие государством в пользу общества части стоимости ВВП в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

**8. Налог – это:**

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей;

**9. Сбор – это:**

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плетельщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плетельщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плетельщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

г) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

**10. К местным налогам относятся:**

а) земельный налог;

б) НДПИ;

в) водный налог;

г) НДФЛ.

**4. Критерии оценки**

**4.1. Практическая работа:**

«5» – все задания выполнены

«4» – наблюдались неточности при выполнении работы

«3» – наблюдались ошибки при выполнении работы

«2» – работа выполнена менее 50 %

**4.2. Тестовые задания:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений | |
| балл (отметка) | вербальный аналог |
| 90 ÷ 100 | 5 | отлично |
| 80 ÷ 89 | 4 | хорошо |
| 70 ÷ 79 | 3 | удовлетворительно |
| менее 70 | 2 | не удовлетворительно |

**Критерии оценки контрольной работы:**

- оценка «отлично» ставится за работу, выполненную без ошибок и недочетов или имеющую не более одного недочета;

- оценка «хорошо», ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной грубой негрубой ошибки и одного недочета или не более двух недочетов;

- оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил:

а) не более двух грубых ошибок;

б) не более одной грубой ошибки и одного недочета;

в) не более двух-трех негрубых ошибок;

г) не более одной негрубой ошибки и трех недочетов;

д) при отсутствии ошибок, но при наличии 4-5 недочетов;

- оценка «неудовлетворительно» ставится, когда число ошибок и недочетов превосходит норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнено менее половины работы.

Грубыми являются ошибки, свидетельствующие о том, что студент не усвоил основные понятия темы, не знает формул, последовательность выполнения задания, не умеет формулировать выводы по результатам расчетов.

Негрубыми ошибками являются неточности расчетов, пропуск или неполное написание формул, неполное отражение результатов исследования в выводе.

К недочетам относятся небрежное выполнение заданий, отдельные погрешности в формулировке ответа.

## Комплект для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с использованием практических заданий

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ** **ЭКЗАМЕНУЮЩИХСЯ**

**количество вариантов 25**

**Оцениваемые компетенции:** ПК 3.1 – 3.4, ОК1 – ОК10

**Условия выполнения задания:**

*Задание выполняют в учебной аудитории. Для выполнения задания необходимы калькуляторы.*

*Задания выполняют в режиме модельных условий профессиональной деятельности.*

**Вариант 1**

Романов И.С. работает на предприятии в должности мастера цеха №1 по трудовому договору на условиях повременной оплаты труда. Ежемесячный оклад установлен в размере 18000 руб., районный коэффициент 15%, по договору установлена ежемесячная премия в размере 12% от основной оплаты труда. На иждивении работника находится 1 ребенок до 18 лет. 1 февраля текущего года он взял на предприятии беспроцентную ссуду в размере 80000 руб. на 1 год.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,

- материальную выгоду за первый квартал,

- сумму НДФЛ за первый квартал,

-.сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,

- сумму взносов во внебюджетные фонды,

2. Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Вариант № 2**

Сборщик основного цеха получает заработную плату по тарифной системе оплаты труда. Сдельная расценка за единицу 1680руб. Норма выработки в месяц 5 изделий. Проживает с детьми в возрасте 12 и 14 лет. На предприятии работник заключил гражданско-правовой договор на оказание услуг по доставке работников предприятия своим транспортом с ежемесячной оплатой в размере 3000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,

- сумму НДФЛ за первый квартал,

-.сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,

- сумму взносов во внебюджетные фонды,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Вариант 3**

Работник основного цеха Голубев В.В. является ликвидатором последствий аварии на Чернобыльской АЭС. По трудовому договору ежемесячный оклад работника составляет 18000 руб. Проживает с детьми 18 и 20 лет, которые обучаются на дневном отделении институтов. В связи с уходом в отпуск в марте получил материальную помощь в размере 5000 руб.

В течение года сдавал в аренду жилое помещение с оплатой 12000 руб. в месяц.

За прошлый год заплатил за обучение детей в институте 35000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за прошлый год,

- сумму НДФЛ за прошлый год,

- сумму взносов во внебюджетные фонды за прошлый год,

2. Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**3.** Перечислить на какие виды вычетов имеет право Голубев В.В. и в каком размере. Когда буду предоставлены эти вычеты.

**Вариант 4**

Налогоплательщик получает заработную плату по основному месту работы ежемесячно в размере 8000 руб., премия 5% в месяц, районный коэффициент 15%. Воспитывает 3-х детей до 18лет. В январе получил премию в размере 10000 руб. по итогам предыдущего года, в феврале был отправлен в командировку и получил командировочные в размере 15000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,

- сумму НДФЛ за первый квартал,

- сумму взносов во внебюджетные фонды,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Вариант 5**

Организация является плательщиком НДС. За отчетный период имеются данные об организации.

* получена выручка от реализации товаров – 1475000 руб.
* получена выручка от реализации материалов – 14000 руб.
* доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
* судебные расходы – 2500 руб.
* штрафы, уплаченные поставщикам – 33000 руб.
* получен аванс в счет предстоящей поставки - 20000 руб.
* внесен вклад в уставный капитал предприятия одним из учредителей в размере - 10000 руб.

(Операции, облагаемые НДС, указаны с НДС в том числе)

**Задание:**

1. Определить:

- операции, облагаемые НДС,

- сумму НДС к уплате в бюджет,

2. Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

**Вариант 6**

Физическое лицо получает заработную плату ежемесячно в размере 19000 руб. детей не имеет. Дополнительно ежемесячно получает доход в размере 15000 руб. за сдачу квартиры в аренду. На свое обучение в текущем году потратил 15000 руб. Получил доход от продажи автомобиля, который находился в собственности 2 года 550000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- доходы, облагаемые НДФЛ,

- виды и размер налоговых вычетов,

- сумму НДФЛ за год от разных видов доходов,

- сумму взносов во внебюджетные фонды за год.

2. Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Вариант 7**

Иванов П.Т. получает заработную плату в размере 17600 руб. ежемесячно. Разведен и перечисляет алименты на 2-х детей до 18 лет. В прошлом году продал квартиру за 1800 тыс.руб., которая находилась в собственности 5 лет.

**Задание:**

1. Определить:

- доходы, облагаемые НДФЛ,

- виды и размер налоговых вычетов,

- сумму НДФЛ за год от разных видов доходов,

- сумму взносов во внебюджетные фонды за год.

2. Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,

- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

**Вариант 8**

На балансе организации числятся основные средства, первоначальная стоимость которых составила на 01.01. - 1700000 руб., ежемесячно по основным средствам начисляется амортизация 15000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

**-** налоговую базу по налогу на имущество организации за полугодие;

**-** сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие.

**Вариант 9**

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налога выбрало доходы, уменьшенные на сумму расходов. За 1 полугодие имеются следующие данные о деятельности:

* выручка от реализации – 4200 тыс.руб.,
* выплачено заработной платы работникам – 180 тыс.руб.,
* уплачен НДС – 200000 руб.,
* приобретены материалы, полностью использованные в производстве – 340000 руб.,
* отгружена, но не оплачена покупателями продукция – 1800 руб.,
* перечислены взносы в пенсионный фонд – 54000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

**-** налоговую базу по упрощенной системе налогообложения;

**-** сумму налогу за полугодие,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога по упрощенной системе налогообложения.

**Вариант 10**

Организация производит и реализует хлебобулочные изделия. Является плательщиком НДС. За 2 квартал имеются данные об организации.

* выручка от реализации хлеба – 2647500 руб.
* доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
* расходы на содержание переданного в аренду имущества – 25000руб.
* выплачена заработная плата – 133000 руб.
* уплачены взносы во внебюджетные фонды 25000 руб.
* уплачен аванс в счет предстоящей поставки - 15000 руб.
* оплачены счета за коммунальные услуги - 7000 руб.,
* уплачен авансовый платеж по налогу на имущество организации 32000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДС, если операции, облагаемые НДС, указаны, в том числе с НДС,

- сумму НДС к уплате в бюджет,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

**Вариант 11**

Предприятие производит уплату налога на прибыль ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли, используя кассовый метод для исчисления налоговой базы. По итогам за март были произведены операции:

1. получена выручка от реализации - 5000000 руб.
2. получен аванс в счет предстоящей поставки - 250000 руб.
3. переданы в основное производство материальные ресурсы - 30000 руб.
4. выплачена заработная плата - 70000 руб.
5. внесен вклад в уставный капитал одним из учредителей - 5000 руб.
6. оплачена аренда основных средств - 150000 руб.
7. перечислен аванс по налогу на прибыль за прошлый месяц – 12000 руб.
8. начислена амортизация оборудования – 25000 руб.,
9. уплачены банку проценты по выданному кредиту – 35000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по налогу на прибыль,

- сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет за март.

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

**Вариант 12**

ООО «Альта» применяет обычный режим налогообложения. Для осуществления своей деятельности предприятие закупило нитки, пуговицы и ткань у 3-х разных поставщиков:

- ООО «Витязь» нитки на 100000 руб. (НДС в том числе),

- ОО «Август» (не является плательщиком НДС) пуговицы на 300000 руб.,

- ООО «Парус» (предприятие перешло на упрощенную систему налогообложения) ткань на 400000 руб.

Из купленного сырья была пошита детская одежда, причем нитки и пуговицы были использованы на полностью, а на 70%. За реализованную детскую одежду предприятие получило выручку - 50000 руб. Также покупателям была отгружена продукция на сумму 15000 руб., деньги на расчетный счет не поступили.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДС для ООО «Альта»,

- сумму НДС к уплате в бюджет,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

**Вариант 13**

Организация в налоговом периоде закупила сырья и материалов на производство мебели на 800 тыс.руб.( с учетом НДС). ½ закупленного сырья и материалов была использована в производство. Произведенная продукция был реализована на сумму 590 тыс.руб., а вторая часть сырья была отгружена покупателям на сумму 650000 руб. (НДС в т.ч.)

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДС,

- сумму НДС к уплате в бюджет,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

**Вариант 14**

Организация в налоговом периоде реализовала товаров на 200 тыс.руб. с учетом НДС. При этом были произведены операции для производства продукции:

* выплачена заработная плата – 25000 руб.,
* оплачен счет за электроэнергию – 8500 руб.,
* оплачен счет за водоснабжение – 10500 руб.
* произведен ремонт оборудования – 1500 руб.
* закуплены материалы у поставщиков на 44000 руб., использованные в производстве на 75%

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДС,

- сумму НДС к уплате в бюджет,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

**Вариант 15**

За первый квартал имеются данные об организации:

* выручка от реализации товаров – 2275000 руб.
* выручка от реализации основных средств – 4000 руб.
* доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
* судебные расходы – 500 руб.
* штрафы, уплаченные поставщикам – 3000 руб.
* выдана заработная плата - 60000 руб.
* канцелярские расходы - 3000 руб.
* представительские расходы - 7000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по налогу на прибыль,

- сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет.

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

**Вариант 16**

Организация за налоговый период осуществила операции:

1. получила дивиденды от участия в другой организации - 70 тыс.руб.,
2. получила выручку от реализации продукции - 420 тыс.руб.
3. приобрела сырье на сумму 170 тыс.руб., 50% которого было использовано в производстве.
4. Произвела затраты на выпуск акций - 50тыс.руб.
5. Выдала премию работникам за счет чистой прибыли - 30 тыс.руб.
6. Получила арендную плату - 75 тыс.руб.
7. Перечислены в счет предстоящей поставки - 25000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по налогу на прибыль,

- сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет.

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

**Вариант 17**

ООО «Альта» применяет упрощенную систему налогообложения. Закупила во втором квартале продукцию на сумму 180 тыс.руб., в т.ч. 30 тыс.руб. НДС., выдана заработная плата 16000 руб., приобретены канцелярские товары на 1500 руб., оплачены командировочные расходы в размере 26000 руб. Данную продукцию общество реализовало на сумму 240 тыс.руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по налогу, который должна заплатит организация, если за объект налога выбраны доходы.

- сумму налога, который надо заплатить в бюджет за квартал.

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

**Вариант 18**

Организация, оказывающая услуги по ремонту автомобилей, применяет систему уплаты налога в виде единого налога на вмененный доход. В течение налогового периода были произведены выплаты в пенсионный фонд в сумме 5040 руб., закуплено запасные части на сумму 150000 руб., выдана заработная плата работникам 50000 руб., оплачены коммунальные услуги - 3600 руб. Рассчитать сумму налога, которую нужно заплатить за налоговый период, если базовая доходность составила 8000 руб. в месяц, а численность работников, включая владельца – 6 человек.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по налогу, который должна заплатит организация,

- сумму налога, который надо заплатить в бюджет за квартал.

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

**Вариант 19**

На 1 января первоначальная стоимость имущества организации составила 650 тыс.руб., в том числе спортивный зал, стоимость которого на 1 января составила 150тыс.руб. Сумма ежемесячного износа, начисляемого по основным средствам составляет 15000 руб., в том числе по спортивному залу 2000 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по налогу на имущество организации за полугодие,

- сумму авансового платежа по налогу на имущество за полугодие.

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление авансового платежа по налогу на имущество организации в бюджет.

**Вариант 20**

Предприятие-изготовитель производит и реализует свою продукцию с наценкой 10%, а себестоимость реализованной продукции 125 тыс. руб.; оптовая организация реализует товар, купленный у производителя с наценкой 15%, магазин реализует товар купленный у оптовой организации с наценкой 20%.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по НДС для каждой организации,

- сумму НДС к уплате в бюджет каждой организацией,

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

**Вариант 21**

ИП имеет кафе и применяет систему уплаты налога в виде единого налога на вмененный доход. В течение налогового периода были произведены выплаты в пенсионный фонд, закуплено продуктов на сумму 300 тыс.руб., выдана заработная плата работникам 18 тыс.руб., оплачено электроэнергии 1200 руб., в том числе НДС, получен кредит в банке на сумму 30000 руб., получена выручка 1500 руб.

**Задание:**

1. Определить:

- виды налогов, которые должен заплатить ИП,

- суммы налогов, которые должен заплатить ИП за квартал.

2. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление исчисленных налогов в бюджет.

**Вариант 22**

ООО "Актив" является бессрочным пользователем земельного участка сельскохозяйственного назначения площадью 800 га. Кадастровая стоимость земли 2800000 руб., право собственности на землю перешло 1 марта текущего года. На земельном участке производят строительство объектов промышленного назначения.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по земельному налогу,

- сумму авансового платежа за 1 и 2 кварталы по земельному налогу.

2. Отразить проводками начисление и уплату авансовых платежей.

**Вариант 23**

Индивидуальный предприниматель использует труд наемных работников. По итогам каждого месяца он выплачивает 2 своим работникам зарплату, которая составляет 7% от выручки на двоих. За месяц выручка предпринимателя составила 400000 руб.

**Задание:**

Определить:

- базу обложения по взносам во внебюджетные фонды для наемных работников за месяц;

- базу обложения по взносам во внебюджетные фонды для индивидуального предпринимателя за год;

- сумму взносов во внебюджетные фонды по каждому работнику за месяц;

- сумму взносов во внебюджетные фонды предпринимателю за год.

**Вариант 24**

На балансе организации числятся:

- легковой автомобиль, мощность двигателя которого - 170 л.с. Автомобиль поставлен на учет в феврале текущего года, а снят с регистрации в июле этого же года,

- автомобиль ВАЗ-21110 с мощностью двигателя 99 л.с., поставлен на учет в декабре прошлого года.

**Задание:**

1. Определить:

- налоговую базу по транспортному налогу для каждого автомобиля,

- сумму авансового платежа за 1 и 2 кварталы текущего года по транспортному налогу.

2. Отразить проводками начисление и уплату авансовых платежей по транспортному налогу.

**Вариант 25**

Налогоплательщик Сидоров А.В. приобрел в совместную долевую собственность квартиру 30 марта прошлого года, заплатив за нее 3550 тыс.руб. Доля Сидорова 50%, жены 25% и сына 25%. По данным БТИ на 1.01 квартира оценена в 980 тыс.руб. Льгот по налогу налогоплательщик не имеет, в предпринимательской деятельности не использует. Также в собственности Сидорова имеется квартира площадью 32 кв.м., которую сдают в аренду за 15 тыс.руб. в месяц. Квартира оформлена на одного владельца Сидорова А.В. По оценке БТИ стоимость квартиры составляет 850 тыс.руб.

Задание:

Определить:

- налоговую базу по налогу на имущество физических лиц за прошлый год,

- сумму налога на имущество физических лиц, которую должен заплатить каждый член семьи в бюджет за прошлый год.

**Инструкция**

1.При выполнении задания можно воспользоваться Налоговым кодексом РФФРФ, планом счетов бухгалтерского учета.

2. Максимальное время выполнения задания – 20 мин.

3. Перечень раздаточных и дополнительных материалов: Налоговый кодекс, план счетов.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**Законодательные и нормативные акты**

1. Конституция Российской Федерации. – М.: ИНФРА-М, 2009.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части I, II. - М.: КноРус, 2014.
3. Федеральный Закон Российской Федерации от 06.12.11 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете»
4. Гражданский кодекс РФ. Часть I, II,III. IV
5. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 196-ФЗ.
6. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 г. № 63-Ф3.
7. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». № 212-ФЗ от 24.07.2009г.
8. Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (с изменениями и дополнениями)

**Учебники**

7. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник / Пансков Владимир Георгиевич; Рец. Л.П.Павлова, А.Б.Паскачев. – 2 изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008

8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров/В.Г. Пансков – 2 изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2012. – 368 с.

9. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение. Учеб. Пособие. – 2-е изд. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 208 с.

**Дополнительная литература**

10. Базилевич О.И., Дадашев А.З. Налоги и налогообложение. Практикум: Учеб. Пособие. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 285 с.

11. Вещунова Н.Л. Налоги. Интенсивный курс / Н.Л. Вещунова. – М.: Рид Групп, 2011. – 432 с.

12. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие. – Москва: Проспект, 2014. – 217 с.

13. Страховые взносы на зарплату 2010/Под ред. Г.Ю. Касьяновой (2-е изд., перераб. и доп.). – М.: АБАК, 2010. – 352 с.

**Ресурсы сайтов Интернета**

www.garant.ru - Система «Гарант», правовые базы российского законодательства;

www.consultant.ru - Общероссийская сеть распространения правовой информации (Консультант-Плюс);

www.nalog.ru - ФНС РФ;

www.rnk.ru - Журнал «Российский налоговый курьер».