



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.В.ДВ.07.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная
(очная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж
2018

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
ООО УК «Агрокультура» Хорохорин Д.Н.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

Ю.П. Каширина

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.07.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Право		ОК-6						
Бухгалтерский учет и анализ			ОК-6	ОК-6				
Деньги, кредит, банки				ОК-6	ОК-6			
Корпоративные финансы						ОК-6		
Информационные технологии в экономике					ОК-6	ОК-6		
Бухгалтерское дело								ПК-18
Бухгалтерская финансовая отчетность							ОК-6; ПК-17	
Аудит							ОК-6	ОК-6
Контроль и ревизия						ОК-6		
Международные стандарты аудита						ОК-6		
Налоги и налогообложение								ОК-6, ПК-17; ПК-18
Производственная практика (Преддипломная практика)								ПК-17; ПК-18
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								ПК-17; ПК-18
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								ОК-6

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Право	ОК-6				
Бухгалтерский учет и анализ		ОК-6			

Деньги, кредит, банки		ОК-6	ОК-6		
Корпоративные финансы			ОК-6		
Информационные технологии в экономике				ОК-6	
Бухгалтерское дело				ПК-18	
Бухгалтерская финансовая отчетность					ОК-6; ПК-17
Аудит					ОК-6
Контроль и ревизия					ОК-6
Международные стандарты аудита					ОК-6
Налоги и налогообложение					ОК-6, ПК-17; ПК-18
Производственная практика (Преддипломная практика)					ПК-17; ПК-18
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты					ПК-17; ПК-18
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					ОК-6

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.07.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 8 семестру;
- для заочной формы обучения – 5 курсу.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ОК-6	Знать: экономические и правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты в сфере налогообложения Уметь: определять порядок нормативно-правового регулирования порядка исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов Владеть: навыками применять правовые нормы в конкретных случаях.
ПК-17	Знать: порядок отражения объектов налогообложения и налоговой базы в учете Уметь: составлять бухгалтерские справки по налогам. Владеть: навыками заполнения налоговых деклараций
ПК-18	Знать: систему действующего законодательства, регламентирующего порядок организации налогового учета на предприятиях Уметь: определять порядок налогового учета объектов налога и налоговой базы Владеть: навыками определения обязательных объектов налогового учета

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.	ОК-6	Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - систему налогов и сборов в Российской Федерации. Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть: - навыками анализа экономических данных для исследования социально-	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			экономических явлений; - порядком исчисления сроков установленных сроков.		
2	Тема 2. Система налогового учета.	ОК-6	Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - понятие налогового учета и порядок его организации. Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть: - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком составления расчета налоговой базы.	Доклад, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
3	Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль.	ОК-6	Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - различие в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.	Опрос, Тест, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - исчислением налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли. 		
4	<p>Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.</p>	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - понятие доходов от реализации и внереализационных доходов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей; - проводить группировку расходов организации. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. 	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

5	<p>Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям.</p>	<p>ОК-6, ПК-17, ПК-18</p>	<p>Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - объекты налогообложения НДС. Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть: - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - навыками составления налоговой декларации по НДС.</p>	<p>Доклад, практические задания</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>
6	<p>Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.</p>	<p>ОК-6, ПК-17, ПК-18</p>	<p>Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - объекты налогообложения НДФЛ. Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть:</p>	<p>Сообщение, практические задания</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>

			<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком исчисления НДФЛ. 		
7	<p>Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.</p>	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - систему налоговых вычетов при расчете НДФЛ. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения налоговой декларации по НДФЛ. 	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
8	<p>Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.</p>	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - порядок расчета налоговой базы по страховым взносам. 	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

		Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть: - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения отчетных форм по страховым взносам.		
ИТОГО		Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
		Зачет	Письменный ответ на билет	«Зачтено» «Не зачтено»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Критерий оценивания опроса:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки; освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе; достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности; показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их;

- не зачтено - выставляется обучающемуся, если демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; выставляется обучающемуся, ответ которого содержит существенные пробелы в знаниях основного содержания рабочей программы дисциплины.

2. Критерий оценивания доклада:

- зачтено - представленный доклад соответствует тематике, экономически обоснован, выводы по изученной проблеме изложены логически, соблюдены требования, при разработке доклада были использованы современные информационные технологии;

- не зачтено - доклад обучающимся не представлена; материалы доклад не обоснованы или логически не связаны, использованы устаревшие источники информации.

3. Критерий оценивания сообщения:

- зачтено - представленное сообщение актуально, экономически обоснован, выводы по изученной представленная информация изложена логически, соблюдены требования, при разработке сообщения были использованы современные информационные технологии;

- не зачтено - сообщение обучающимся не представлена; представленная информация не обоснованы или логически не связана, использованы устаревшая информация.

4. Критерии оценивания практического задания:

- зачтено – выставляется обучающему, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и заданий, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения;

- не зачтено – выставляется обучающему, который не знает значительной части материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания или не справляется с ними самостоятельно.

5. Критерий оценивания тестов:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки; освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе; достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности; 50-100% правильных ответов;

- не зачтено - выставляется обучающемуся, если демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; до 50% правильных ответов.

6. Критерии оценивания письменного ответа на билет:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если: знает методики анализа и интерпретации финансовых данных; использует методы сборки, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; знает приемы организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов,

-использует приемы и средства финансирования экономических проектов;

- не зачтено - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

3.1. «Вопросы для проведения опроса»:

1. Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование, их обязанности и ответственность.

2. База для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование.

3. Тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование и порядок исчисления ежемесячного платежа по ним.

4. Облагаемые и не облагаемые выплаты для плательщиков страховых взносов на обязательное социальное страхование, которые выплачивают вознаграждения физическим лицам.

5. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговый (отчетный) период налога на прибыль.

6. Доходы при определении налога на прибыль.

7. Расходы при определении налога на прибыль.

8. Методы учета доходов и расходов в налоге на прибыль.

9. Определение налоговой базы по налогу на прибыль.

10. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.

11. Порядок исчисления и уплаты квартальных авансовых платежей и ежемесячных авансовых платежей, рассчитываемых исходя из фактической прибыли.

12. Ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного периода.

13. Декларация по налогу на прибыль.
14. Виды выездных налоговых проверок и их продолжительность.
15. Процедура выездной налоговой проверки.
16. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
17. Камеральные налоговые проверки.
18. Платежи за пользование лесным фондом.
19. Платежи за пользование водными объектами.
20. Земельный налог.
21. Платежи за право пользования объектами животного мира.
22. Налог на добычу полезных ископаемых.
23. Плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов.
24. Справка о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ.
25. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ).

3.2. «Примерный перечень тем докладов и сообщений»:

1. Порядок ведения бухгалтерского учета, объекты налогообложения, облагаемые НДС.
2. Начисление НДС по облигациям, векселям, товарному кредиту.
3. Уступка права требования.
4. Списание дебиторской задолженности.
5. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.
6. Порядок бухгалтерского учета по СМР.
7. Порядок бухгалтерского учета подрядной деятельности.
8. Порядок бухгалтерского учета по экспертным операциям.
9. Порядок бухгалтерского учета по операциям, не подлежащим налогообложению НДС.
10. Порядок бухгалтерского учета НДС у отдельных хозяйствующих субъектов.
11. Упрощенная система налогообложения и вмененный доход.
12. Начисление и уплата в бюджет налога на прибыль.
13. Доходы от реализации и внереализационные доходы.
14. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции.
15. Общий порядок формирования расходов.
16. Материальные расходы собственного производства.
17. Амортизация основных средств.
18. Нормируемые расходы.
19. Расходы по освоению природных ресурсов.
20. Внереализационные расходы.
21. Порядок ведения бухгалтерского учета и определение налоговой базы при начислении налога на доходы физических лиц.
22. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов при определении НДФЛ.

23. Общий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате в бюджет страховых взносов в гос. Внебюджетные фонды.

24. Начисление страховых взносов с заработной платы и вознаграждений работников.

25. Заполнение отчетных форм по страховым взносам.

3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. Законодательство о налогах и сборах.

2. Какие виды учета существовали в РФ до введения налогового учета? Этапы становления налогового учета в России

3. Какие концепции взаимодействия бухгалтерского и налогового учета выделяют?

4. Система налогового учета: сущность, принципы, элементы, объекты учета

5. Порядок учета доходов и расходов организаций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета

6. Порядок применения ПБУ 18/02 для целей исчисления налога на прибыль в бухгалтерском учете

7. Налоговый учет расходов, связанных с основной деятельностью (материальных затрат, основных средств, расходов на оплату труда и др.)

8. Налоговый учет основных средств, нематериальных активов и начисления амортизации

9. Начисление НДС по облигациям, векселям, товарному кредиту.

10. Уступка права требования.

11. Списание дебиторской задолженности.

12. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.

13. Порядок бухгалтерского учета по СМР.

14. Порядок бухгалтерского учета подрядной деятельности.

15. Налоговый учет формирования резервов

16. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете

17. Ведение документации для целей налоговых вычетов по НДФЛ

18. Налоговый учет для целей исчисления взносов на пенсионное и социальное страхование. Порядок формирования расчетов

19. Налоговый учет для целей исчисления земельного налога, налога на имущество, транспортного налога

20. Налоговый учет организаций и ИП, применяющих УСНО.

21. Порядок заполнения книги доходов и расходов, декларации по УСНО.

14. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции.

15. Общий порядок формирования расходов.

16. Материальные расходы собственного производства.

17. Амортизация основных средств.

22. Требования к организации налогового учета согласно главы 25 НК РФ
23. Регистры налогового учета, требования к их заполнению
24. Организация и постановка налогового учета в зависимости от масштабов деятельности.
25. Учетная политика для целей налогообложения
26. Организация налогового контроля на предприятии
27. Налоговый учет для целей исчисления НДС
28. Особенности учета НДС при наличии предоплаты за товары, работы, услуги
29. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
30. Порядок исчисления сроков установленных сроков.
31. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.
32. Понятие налогового учета и порядок его организации.
33. Аналитические регистры налогового учета.
34. Порядок составления расчета налоговой базы.
35. ПБУ 18/02: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
36. Различия в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.
37. Исчисление налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли.
38. Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов.
39. Группировка расходов организации.
40. Расчет налоговой базы. Исчисление налога и авансовых платежей.
41. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль
42. Объекты налогообложения НДС. Налоговые ставки.
43. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
44. Составление налоговой декларации по НДС.
45. Объекты налогообложения НДФЛ.
46. Порядок исчисления НДФЛ.
47. Система налоговых вычетов при расчете НДФЛ.
48. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ.
49. Порядок расчета налоговой базы по страховым взносам.
50. Отражение в учете расчетов по страховым взносам.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачете представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы билета.

Результаты зачета заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдается не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «неявка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.

5. Материалы для компьютерного тестирования обучающихся в рамках проведения контроля наличия у обучающихся сформированных результатов обучения по дисциплине

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 («удовлетворительно»)
4	50 % и менее	2 («неудовлетворительно»)

Вариант 1

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	11	ОК-6, ПК-17, ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	12	ОК-6, ПК-17, ПК-18
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
4	ОК-6	14	ПК-17
5	ПК-17, ПК-18	15	ПК-18
6	ОК-6	16	ОК-6, ПК-17
7	ОК-6, ПК-18	17	ОК-6, ПК-18

8	ПК-17, ПК-18	18	ОК-6
9	ОК-6	19	ПК-17
10	ОК-6, ПК-18	20	ПК-18

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	11	4
2	3	12	2
3	4	13	3
4	3	14	2
5	4	15	4
6	1	16	2
7	1	17	4
8	3	18	4
9	2	19	3
10	2	20	2

Задание № 1.

Бухгалтерская запись Дт. 51 – Кт. 90 означает:

Ответ:

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

Задание № 2.

Начисление НДС по реализованной продукции отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 51 – Кт. 90
2. Дт. 51 – Кт. 68
- 3.** Дт. 90 – Кт. 68
4. Дт. 68 – Кт. 19

Задание № 3.

Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, в зачет отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 19 – Кт. 60
2. Дт. 90 – Кт. 68
3. Дт. 51 – Кт. 68
- 4.** Дт. 68 – Кт. 19

Задание № 4.

Начисление налога на прибыль отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 68 – Кт. 91
2. Дт. 68 – Кт. 99
- 3.** Дт. 99 – Кт. 68
4. Дт. 91 – Кт. 68

Задание № 5.

Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается проводкой:

Ответ:

1. Дт. 51 – Кт. 68
2. Дт. 68 – Кт. 99
3. Дт. 99 – Кт. 68
- 4.** Дт. 68 – Кт. 51

Задание № 6.

Начисление налога на имущество предприятий отражается записью:

Ответ:

- 1.** Дт. 91 – Кт. 68
2. Дт. 26 – Кт. 68
3. Дт. 99 – Кт. 68
4. Дт. 68 – Кт. 99

Задание № 7.

Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

Ответ:

- 1.** мощность двигателя
2. первоначальная стоимость
3. остаточная стоимость
4. покупная цена

Задание № 8.

Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 99 – Кт. 68
2. Дт. 68 – Кт. 91
- 3.** Дт. 68 – Кт. 51
4. Дт. 51 – Кт. 68

Задание № 9.

Удержание из зарплаты НДФЛ отражается записью :

Ответ:

1. Дт. 68 – Кт. 70
- 2.** Дт. 70 – Кт. 68
3. Дт. 70 – Кт. 69
4. Дт. 44 – Кт. 70

Задание № 10.

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

Ответ:

1. 18 %
- 2.** 13 %
3. 12 %
4. 10 %

Задание № 11.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. квартал
2. месяц
3. полугодие
- 4.** год

Задание № 12.

Объектом налогообложения налога на прибыль является:

Ответ:

1. прибыль от реализации
- 2.** прибыль, полученная налогоплательщиком
3. валовая прибыль
4. чистая прибыль

Задание № 13.

Страховые взносы, установленные НК РФ, - это:

Ответ:

1. обязательные платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве
2. обязательное страхование автогражданской ответственности

3. обязательные платежи на пенсионное, социальное и медицинское страхование

4. добровольные платежи в негосударственные пенсионные фонды

Задание № 14.

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

Ответ:

1. за год

2. нарастающим итогом с начала года

3. за каждый квартал

4. за каждый месяц

Задание № 15.

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

Ответ:

1. год

2. три года

3. пять лет

4. до полного использования вычета

Задание № 16.

К какой группе налогов относятся акцизы:

Ответ:

1. местный прямой

2. федеральный косвенный

3. региональный косвенный

4. федеральный прямой

Задание № 17.

Кто является плательщиком транспортного налога:

Ответ:

1. физические лица

2. организации

3. организации, физические лица и индивидуальные предприниматели

4. организации и физические лица

Задание № 18.

По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций:

Ответ:

1. первоначальной
2. рыночной
3. текущей
- 4. остаточной**

Задание № 19.

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

Ответ:

1. налоговый орган
2. налоговый агент
- 3. сам налогоплательщик**
4. от категории объекта налогообложения

Задание № 20.

Где имущество физических лиц облагается налогом:

Ответ:

1. по месту жительства
- 2. по месту нахождения имущества**
3. по месту прописки
4. по месту учета налогоплательщика

Вариант 2

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-18	11	ОК-6
2	ОК-6, ПК-17	12	ПК-18
3	ПК-18	13	ОК-6, ПК-18
4	ОК-6	14	ПК-18
5	ПК-17	15	ПК-17
6	ОК-6	16	ОК-6, ПК-18
7	ОК-6	17	ОК-6, ПК-17
8	ПК-18	18	ОК-6
9	ОК-6	19	ПК-18
10	ОК-6, ПК-18	20	ПК-17

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ

1	3	11	3
2	2	12	4
3	3	13	2
4	3	14	2
5	2	15	2
6	3	16	3
7	3	17	2
8	3	18	3
9	3	19	2
10	4	20	3

Задание № 1.

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

Ответ:

1. за год
2. за каждый квартал
- 3.** нарастающим итогом с начала года
4. за каждый месяц

Задание № 2.

Страховые взносы, установленные НК РФ, - это:

Ответ:

1. обязательные платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве
- 2.** обязательные платежи на пенсионное, социальное и медицинское страхование
3. обязательное страхование автогражданской ответственности
4. добровольные платежи в негосударственные пенсионные фонды

Задание № 3.

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

Ответ:

1. 18 %
2. 12 %
- 3.** 13 %
4. 10 %

Задание № 4.

К какой группе налогов относятся акцизы:

Ответ:

1. местный прямой
2. региональный косвенный
- 3.** федеральный косвенный
4. федеральный прямой

Задание № 5.

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

Ответ:

1. налоговый орган
- 2.** сам налогоплательщик
3. налоговый агент
4. от категории объекта налогообложения

Задание № 6.

По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций:

Ответ:

1. первоначальной
2. рыночной
- 3.** остаточной
4. текущей

Задание № 7.

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

Ответ:

1. год
2. три года
- 3.** до полного использования вычета
4. пять лет

Задание № 8.

Объектом налогообложения налога на прибыль является:

Ответ:

1. прибыль от реализации
2. валовая прибыль
- 3.** прибыль, полученная налогоплательщиком
4. чистая прибыль

Задание № 9.

Кто является плательщиком транспортного налога:

Ответ:

1. физические лица
2. организации
- 3.** организации и физические лица
4. организации, физические лица и индивидуальные предприниматели

Задание № 10.

Где имущество физических лиц облагается налогом:

Ответ:

1. по месту жительства
3. по месту прописки
- 4.** по месту нахождения имущества
4. по месту учета налогоплательщика

Задание № 11.

Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается проводкой:

Ответ:

1. Дт. 51 – Кт. 68
2. Дт. 68 – Кт. 99
- 3.** Дт. 68 – Кт. 51
4. Дт. 99 – Кт. 68

Задание № 12.

Удержание из зарплаты НДФЛ отражается записью :

Ответ:

1. Дт. 68 – Кт. 70
3. Дт. 70 – Кт. 69
- 4.** Дт. 70 – Кт. 68
4. Дт. 44 – Кт. 70

Задание № 13.

Начисление НДС по реализованной продукции отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 51 – Кт. 90
- 2.** Дт. 90 – Кт. 68
3. Дт. 51 – Кт. 68
4. Дт. 68 – Кт. 19

Задание № 14.

Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 99 – Кт. 68
2. Дт. 68 – Кт. 51
3. Дт. 68 – Кт. 91
4. Дт. 51 – Кт. 68

Задание № 15.

Начисление налога на прибыль отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 68 – Кт. 91
2. Дт. 99 – Кт. 68
3. Дт. 68 – Кт. 99
4. Дт. 91 – Кт. 68

Задание № 16.

Бухгалтерская запись Дт. 51 – Кт. 90 означает:

Ответ:

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

Задание № 17.

Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

Ответ:

1. первоначальная стоимость
2. мощность двигателя
3. остаточная стоимость
4. покупная цена

Задание № 18.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. квартал
2. месяц
3. год
4. полугодие

Задание № 19.

Начисление налога на имущество предприятий отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 26 – Кт. 68
2. Дт. 91 – Кт. 68
3. Дт. 99 – Кт. 68
4. Дт. 68 – Кт. 99

Задание № 20.

Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, в зачет отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 19 – Кт. 60
2. Дт. 90 – Кт. 68
3. Дт. 68 – Кт. 19
4. Дт. 51 – Кт. 68

Вариант 3

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-18	11	ОК-6
2	ПК-17	12	ПК-18
3	ОК-6, ПК-18	13	ПК-17
4	ОК-6	14	ПК-17
5	ПК-17	15	ПК-18
6	ОК-6	16	ОК-6,
7	ОК-6	17	ОК-6, ПК-18
8	ПК-18	18	ОК-6
9	ОК-6	19	ПК-17
10	ПК-18	20	ПК-18

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	11	1
2	2	12	1
3	4	13	1
4	1	14	1
5	2	15	3
6	1	16	1
7	1	17	2

8	1	18	2
9	1	19	2
10	1	20	2

Задание № 1.

По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций:

Ответ:

1. первоначальной
2. остаточной
3. рыночной
4. текущей

Задание № 2.

Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 99 – Кт. 68
2. Дт. 68 – Кт. 51
3. Дт. 68 – Кт. 91
4. Дт. 51 – Кт. 68

Задание № 3.

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

Ответ:

1. год
2. пять лет
3. три года
4. до полного использования вычета

Задание № 4.

Где имущество физических лиц облагается налогом:

Ответ:

1. по месту нахождения имущества
2. по месту жительства
3. по месту прописки
4. по месту учета налогоплательщика

Задание № 5.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. квартал
- 2.** год
3. месяц
4. полугодие

Задание № 6.

Объектом налогообложения налога на прибыль является:

Ответ:

- 1.** прибыль, полученная налогоплательщиком
2. прибыль от реализации
3. валовая прибыль
4. чистая прибыль

Задание № 7.

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

Ответ:

- 1.** нарастающим итогом с начала года
2. за год
3. за каждый квартал
4. за каждый месяц

Задание № 8.

Начисление налога на прибыль отражается записью:

Ответ:

- 1.** Дт. 99 – Кт. 68
2. Дт. 68 – Кт. 91
3. Дт. 68 – Кт. 99
4. Дт. 91 – Кт. 68

Задание № 9.

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

Ответ:

- 1.** сам налогоплательщик
2. налоговый орган
3. налоговый агент
4. от категории объекта налогообложения

Задание № 10.

Бухгалтерская запись Дт. 51 – Кт. 90 означает:

Ответ:

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

Задание № 11.

К какой группе налогов относятся акцизы:

Ответ:

1. федеральный косвенный
2. местный прямой
3. региональный косвенный
4. федеральный прямой

Задание № 12.

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

Ответ:

1. 13 %
2. 18 %
3. 12 %
4. 10 %

Задание № 13.

Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, в зачет отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 68 – Кт. 19
2. Дт. 19 – Кт. 60
3. Дт. 90 – Кт. 68
4. Дт. 51 – Кт. 68

Задание № 14.

Начисление налога на имущество предприятий отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 91 – Кт. 68
2. Дт. 26 – Кт. 68
3. Дт. 68 – Кт. 99
4. Дт. 99 – Кт. 68

Задание № 15.

Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

Ответ:

1. первоначальная стоимость
2. остаточная стоимость
- 3.** мощность двигателя
4. покупная цена

Задание № 16.

Удержание из зарплаты НДФЛ отражается записью:

Ответ:

- 1.** Дт. 70 – Кт. 68
2. Дт. 68 – Кт. 70
3. Дт. 70 – Кт. 69
4. Дт. 44 – Кт. 70

Задание № 17.

Кто является плательщиком транспортного налога:

Ответ:

1. физические лица
- 2.** организации и физические лица
3. организации
4. организации, физические лица и индивидуальные предприниматели

Задание № 18.

Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается проводкой:

Ответ:

1. Дт. 51 – Кт. 68
- 2.** Дт. 68 – Кт. 51
3. Дт. 68 – Кт. 99
4. Дт. 99 – Кт. 68

Задание № 19.

Начисление НДС по реализованной продукции отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 51 – Кт. 90
- 2.** Дт. 90 – Кт. 68
3. Дт. 51 – Кт. 68
4. Дт. 68 – Кт. 19

Задание № 20.

Страховые взносы, установленные НК РФ, - это:

Ответ:

1. обязательные платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве
2. обязательные платежи на пенсионное, социальное и медицинское страхование
3. обязательное страхование автогражданской ответственности
4. добровольные платежи в негосударственные пенсионные фонды

Вариант 4

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	11	ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	12	ОК-6
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
4	ОК-6	14	ПК-17
5	ПК-17, ПК-18	15	ПК-18
6	ОК-6	16	ОК-6, ПК-17
7	ОК-6, ПК-18	17	ОК-6, ПК-18
8	ОК-6, ПК-17, ПК-18	18	ОК-6, ПК-17, ПК-18
9	ОК-6	19	ПК-17
10	ОК-6, ПК-18	20	ОК-6, ПК-17, ПК-18

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	4	11	3
2	1	12	2
3	3	13	3
4	2	14	2
5	3	15	3
6	2	16	4
7	3	17	4
8	2	18	4
9	4	19	4
10	2	20	2

Задание № 1.

К какой группе налогов относятся акцизы:

Ответ:

1. региональный косвенный
2. федеральный прямой
3. местный прямой
- 4.** федеральный косвенный

Задание № 2.

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

Ответ:

- 1.** сам налогоплательщик

2. налоговый орган
3. от категории объекта налогообложения
4. налоговый агент

Задание № 3.

Начисление налога на имущество предприятий отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 68 – Кт. 99
2. Дт. 26 – Кт. 68
- 3.** Дт. 91 – Кт. 68
4. Дт. 99 – Кт. 68

Задание № 4.

Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

Ответ:

1. покупная цена
- 2.** мощность двигателя
3. первоначальная стоимость
4. остаточная стоимость

Задание № 5.

Страховые взносы, установленные НК РФ, - это:

Ответ:

1. добровольные платежи в негосударственные пенсионные фонды
2. обязательные платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве
- 3.** обязательные платежи на пенсионное, социальное и медицинское страхование
4. обязательное страхование автогражданской ответственности

Задание № 6.

Начисление НДС по реализованной продукции отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 51 – Кт. 90
- 2.** Дт. 90 – Кт. 68
3. Дт. 68 – Кт. 19
4. Дт. 51 – Кт. 68

Задание № 7.

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

Ответ:

1. 10 %
2. 18 %
- 3.** 13 %
4. 12 %

Задание № 8.

Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, в зачет отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 19 – Кт. 60
- 2.** Дт. 68 – Кт. 19
3. Дт. 90 – Кт. 68
4. Дт. 51 – Кт. 68

Задание № 9.

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

Ответ:

1. год
2. пять лет
3. три года
- 4.** до полного использования вычета

Задание № 10.

По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций:

Ответ:

1. первоначальной
- 2.** остаточной
3. текущей
4. рыночной

Задание № 11.

Удержание из зарплаты НДФЛ отражается записью :

Ответ:

1. Дт. 44 – Кт. 70
2. Дт. 68 – Кт. 70
- 3.** Дт. 70 – Кт. 68
4. Дт. 70 – Кт. 69

Задание № 12.

Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается проводкой:

Ответ:

1. Дт. 51 – Кт. 68
- 2.** Дт. 68 – Кт. 51
3. Дт. 68 – Кт. 99
4. Дт. 99 – Кт. 68

Задание № 13.

Бухгалтерская запись Дт. 51 – Кт. 90 означает:

Ответ:

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

Задание № 14.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. квартал
- 2.** год
3. месяц
4. полугодие

Задание № 15.

Объектом налогообложения налога на прибыль является:

Ответ:

1. прибыль от реализации
2. чистая прибыль
- 3.** прибыль, полученная налогоплательщиком
4. валовая прибыль

Задание № 16.

Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС уплачивают:

Ответ:

1. работодатели за себя
2. работники за себя
3. страховые компании за работников
- 4.** работодатели за работников

Задание № 17.

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

Ответ:

1. за каждый квартал
2. за год
3. за каждый месяц
- 4.** нарастающим итогом с начала года

Задание № 18.

Начисление налога на прибыль отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 68 – Кт. 91
2. Дт. 91 – Кт. 68
3. Дт. 68 – Кт. 99
- 4.** Дт. 99 – Кт. 68

Задание № 19.

Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается записью:

Ответ:

1. Дт. 99 – Кт. 68
2. Дт. 51 – Кт. 68
3. Дт. 68 – Кт. 91
- 4.** Дт. 68 – Кт. 51

Задание № 20.

Кто является плательщиком транспортного налога:

Ответ:

1. физические лица
- 2.** организации и физические лица
3. организации
4. организации, физические лица и индивидуальные предприниматели

6. Практические задания**Задание №1**

Срок подачи налоговой декларации по НДФЛ установлен 30 апреля. Когда истекает этот срок, если 30 апреля попадает на субботу.

Задание №2

Назовите, в чем может быть разница в составлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учёте.

Задание №3

Рассчитать налог на прибыль с бухгалтерской прибыли по следующим данным: Выручка от реализации продукции за квартал - 50 000р, в т. ч. НДС 20%, себестоимость (без НДС) 27 000р.

Задание №4

Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль по следующим данным: Выручка от реализации продукции – 100 000р. (в т. ч. НДС 20%). Себестоимость – 45 000р. (без НДС).

Задание №5

Заполнить налоговую декларацию по НДС по следующим данным: Выручка от реализации продукции за квартал – 90 000р (в т. ч. НДС 20%). Расходы на производство и продажу продукции – 48 000р. (в т. ч. НДС 20%).

Задание №6

Рассчитать НДФЛ, уплаченный работником за год по следующим данным: заработная плата за месяц - 40 000р.

Задание №7

Заполнить налоговую декларацию по НДФЛ, когда у физического лица ежемесячный доход 50 000р. , имеется двое несовершеннолетних детей.

Задание №8

Рассчитать платежи в государственные внебюджетные фонды ПФР, ФСС и ФОМС от фонда оплаты труда предприятия за месяц 400 000р.

Задача №9

Работник организации состоит в разводе и воспитывает одного несовершеннолетнего ребенка, который является инвалидом 2 группы.

В январе ему начислялись следующие доходы:

- оплата труда по окладу – 7600 руб.;
- премия – 10 % от оклада;
- компенсация за непредоставленное бесплатное жилье – 4500 руб.;
- единовременная материальная помощь от работодателя 5600 руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за январь.

Задача №10

Исходя из следующих данных за квартал, определите НДС за отчетный период:

- объем услуг предоставленных сторонними организациями составил 480 тыс. руб., в т. ч. НДС, оплачено 360 тыс. руб.;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб.;
- начислена пеня к уплате поставщику – 2 тыс. руб.;

- приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость;
- аванс, поступивший на расчетный счет – 60 тыс. руб.;
- получена пеня от заказчика – 2 тыс. руб.;
- закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 480 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость, партия товара на 180 тыс. руб. реализована с оптовой надбавкой – 20 %;
- приобретены основные средства на 150 тыс. руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью;
- доходы по аренде, поступившие на расчетный счет – 100 тыс. руб.;
- погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде, на сумму 60 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

Задача №11

Прибыль фирмы составила 600 тыс. руб. В фирме работают 80 человек. У фирмы есть два филиала. В одном из них работают 12, а в другом – 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 5 000 тыс. руб., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 1 200 тыс. руб., второму – 800 тыс. руб.

Определить налог на прибыль по месту нахождения первого филиала, по месту нахождения второго филиала, по месту нахождения головной организации.

Задача №12

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой РФ, имеющий 1 иждивенца, получает по месту основной работы оклад в сумме 12 тыс. руб. и ежемесячно премию в размере 30 % от оклада. Определить сумму налога на доходы физических лиц за год и составить декларацию по НДФЛ (не достающие элементы добавьте самостоятельно).

Задача №13

ООО «Диванчик» производит и реализует мебель.

В 20_____ году было реализовано мебели на сумму 12000 тыс. руб. (без НДС).

В феврале получены средства от ООО «Мираж» в погашение ранее взятого кредита в сумме 50 тыс. руб.

В марте передан объект основных средств в качестве вклада в уставный капитал на сумму 250 тыс. руб.

При инвентаризации склада выявлены излишки товарно-материальных ценностей на сумму 97 тыс. руб.

Получен доход от сдачи в аренду гаража – 30 тыс. руб. (без НДС) в месяц.

Получены дивиденды от участия в деятельности ЗАО «Крона» в сумме 25 тыс. руб.

Приобретены материалы для производства мебели – 6900 тыс. руб.
Заработная плата сотрудников Общества – 320 тыс. руб.

ООО «Диванчик» приобрело в апреле объект основных средств. Объект отнесен к 4 амортизационной группе, стоимость приобретения – 500 тыс. руб., расходы по доставке – 5,2 тыс. руб., нормативный срок полезного использования объекта – 10 лет.

Определить сумму налога на прибыль организаций по итогам года

Задача №14

В течение 3 квартала предприятием-изготовителем:

- оприходованы материалы на 5 тыс. руб. (с НДС), а оплачено 4 тыс. руб. (с НДС), в счете-фактуре НДС выделен;
- в мае оплачена стоимость основных средств на сумму 12 тыс. руб., в т.ч. НДС – 2 тыс. руб., а в сентябре они получены и оприходованы;
- реализованы акции, принадлежащие предприятию на 20 тыс. руб.;
- в течение 3 квартала приобретены и оплачены за наличный расчет через АЗС ГСМ на сумму 4 тыс. руб.;
- приобретены материалы на непроизводственные нужды на сумму 7 тыс. руб. (с НДС);
- получены штрафные санкции за недопоставку материалов – 5 тыс. руб.;
- за отчетный период предприятием реализована продукция по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 20 тыс. руб. и своим работникам по себестоимости без НДС на сумму 1,4 тыс. руб. Торговая наценка – 15 %;
- поступило от другого предприятия в рамках совместной деятельности 50 тыс. руб. (с НДС);
- поступили учредительные взносы от предприятия-учредителя в сумме 100 тыс. руб.;

Определить облагаемый оборот и исчислить сумму НДС за отчетный период.

Задача №13

Работник организации, являющийся участником боевых действий в Афганистане, получает ежемесячно доход в размере 15000 руб., предоставил документы о наличии несовершеннолетнего ребенка. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.

Задача №14

Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации

продукции (без НДС) в сумме 1250 тыс. руб., материальные затраты составили 700 тыс. руб., начислен фонд оплаты труда – 300 тыс. руб.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере 200 тыс. руб. Получены также дивиденды по акциям иностранной организации – 150 тыс. руб.

Уплачены штрафные санкции за нарушение договоров – 3 тыс. руб., в том числе за нарушение налогового законодательства – 1 тыс. руб.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме 20 тыс. руб. Амортизационные отчисления за отчетный период составляют 25 тыс. руб.

Определить налог на прибыль за отчетный период и указать срок уплаты.

Задача №15

Исходя из следующих данных определите налог на добавленную стоимость за отчетный период:

розничный товарооборот – 280 тыс. руб., в том числе НДС;
закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя – 120 тыс. руб.;

прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде – 10 тыс. руб.;
получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб.;
реализованы основные средства (остаточная стоимость – 20 тыс. руб., износ – 10 тыс. руб., договорная цена – 48 тыс. руб.);

пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде – 2 тыс. руб.;

приобретен и оплачен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС;

аванс под услуги, поступивший на расчетный счет – 60 тыс. руб.;
налог на имущество – 1 тыс. руб.;

закуплен товар для оптовой продажи на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 40 тыс. руб., оплачено только 50 %, весь товар реализован с оптовой надбавкой – 30 %.;

приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб.;

В отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Задача №16

ЗАО «Надежда», занимающееся оптовой торговлей, в январе текущего года получило 1000 мужских костюмов по цене 1800 руб.:

20 февраля покупателю было отгружено – 200 костюмов по цене 3000 руб.;

1 марта – 350 костюмов по 3120 руб.;

23 марта – 400 костюмов по 3240 руб.

Все цены включают НДС.

За 1 квартал текущего года ЗАО «Надежда» произвела следующие расходы:

заработная плата по 70000 руб. в месяц;
аренда склада – по 63600 руб. в месяц, включая НДС,
транспортные услуги сторонних организаций, оказанные в феврале, - 36000 руб., в марте – 66000 руб., включая НДС.

В марте продан компьютер за 67000 руб., включая НДС, остаточная стоимость которого на 1.01 составила 7000 руб.

Начисленная амортизация по нелинейному методу составила в январе 583 руб. и в феврале – 608 руб. Срок полезного использования компьютера истекает в декабре следующего года.

В январе текущего года за 50000 приобретено 5000 акций ОАО «КЛИМН», которые не котируются на организованном рынке ценных бумаг.

В марте все акции были проданы за 51000 руб. Услуги брокера составили 2000 руб. Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за текущий год и сроки уплаты.

Задача №17

Наименование организации – ООО «АВИС»

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «АВИС» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.2018.

Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.

- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.

- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.

- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

Внереализационные доходы - 0 руб.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.

Сумма авансовых платежей за 2017 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%)–22500 руб.

- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

Необходимо:

1. определить сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;

- в бюджет субъекта Российской Федерации.

2. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 2017 год (не достающие элементы добавьтe самостоятельно).

Задача №18

ОАО «Ворсинка» является плательщиком НДС. Данное предприятие производит и реализует ковровые изделия.

За 1 квартал текущего года произведено и реализовано:

- 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1200 руб. за 1 кв.м. без НДС;
- 150 кв.м. ковров по цене 1500 руб. за 1 кв.м. без НДС;
- 50 кв.м. прикроватных ковриков по цене 300 руб. за 1 кв.м. без НДС.

Для производства продукции было закуплено сырье (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 930 000 руб. без НДС. Сырье оплачено, счет фактура имеется.

Кроме того, приобретен станок для резки основы за 460 000 руб. без НДС. Оплата станка прошла на 50%, счет фактура имеется.

Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 600 руб. без НДС, счета фактуры нет.

Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 112 000 руб.

Требуется: исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, заполнить раздел 3 налоговой декларации по НДС (не достающие элементы добавьтe самостоятельно).

Задача №19

Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2018 года работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. сумма уплаченных за 2018 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

По обязательному пенсионному страхованию работников – 104 000 руб.,

По страхованию от несчастных случаев и по временной нетрудоспособности в связи беременности и родам – 11 600 руб.,

По обязательному медицинскому страхованию работников – 20 400 руб.

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2018 года и составить отчетность по страховым взносам по форме КНД 1151111 (Раздел 1 с приложениями).