

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»
(АНО ПО «СТЭК»)**

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «СТЭК»
_____ М.Д. Фоминская
«31» августа 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ЭКЗАМЕНА КВАЛИФИКАЦИОННОГО
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ.03 «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

*программы подготовки специалистов среднего звена по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

базовый уровень подготовки
среднее общее образование
заочная форма обучения

г. Ставрополь, 2020 г.

Программа разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

Содержание программы реализуется в процессе освоения обучающимися программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

Организация - разработчик: АНО ПО «СТЭК».

Рассмотрена и утверждена на заседании предметно – цикловой комиссии экономических дисциплин 31.08.2020 г., протокол №1.

Председатель ПЦК _____ / Н.Н. Буланкина/
(подпись)

Составитель: преподаватель Буланкина Н.Н.

СОГЛАСОВАНО:

Представитель работодателя – директор ООО «Р.О.С.-Интер-Сервис»
_____ Лопатин С.С.
(подпись)

М.П.

Представитель работодателя - директор ООО «Самсон-Кавказ»
_____ Мосев А.С.
(подпись)

М.П.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К КВАЛИФИКАЦИОННОМУ ЭКЗАМЕНУ

Квалификационный экзамен по каждому профессиональному модулю проводится в соответствии со следующими регламентирующими документами:

– Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

– Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 14 июня 2013 г. № 464 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования»;

– Приказом Минобрнауки России № 885, Минпросвещения России № 390 от 05.08.2020 года «О практической подготовке обучающихся»;

– Федеральными государственными образовательными стандартами по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ);

– иными локальными нормативными актами колледжа.

Квалификационный экзамен по каждому профессиональному модулю проверяет готовность обучающегося к выполнению соответствующего профессиональному модулю вида профессиональной деятельности и сформированности компетенций, определенных в разделе «Требования к результатам освоения ППССЗ Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования».

Для проведения экзамена (квалификационного) по каждому профессиональному модулю назначается экзаменационная комиссия, возглавляемая председателем, который организует и контролирует деятельность комиссии, обеспечивает единство требований к студентам.

К экзамену (квалификационному) допускаются студенты успешно освоившие все элементы программы профессионального модуля: теоретическую часть модуля (МДК), учебную и производственную практики.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю проводится в период экзаменационной сессии или в день, освобожденный от других видов учебных занятий по окончании изучения профессионального модуля за счет времени, отведенного учебным планом на промежуточную аттестацию.

Экзаменационный билет для экзамена квалификационного (без получения профессии рабочего (должности служащего) включает в себя: условия проведения экзамена; два задания (презентация портфолио и практическое задание (ситуация) и три вопроса к нему; последовательность и условия выполнения заданий.

Экзаменационный билет для экзамена квалификационного с получением профессии рабочего (должности служащего) включает в себя: условия проведения экзамена; два задания – практические задания (ситуации) и три вопроса к ним; последовательность и условия выполнения заданий.

Задания направлены на проверку освоения компетенций и носят комплексный характер, направлены на решение практических задач и ситуаций.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 03 «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ».

ВОПРОСЫ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

1. Нормативно-правовая база расчетов с бюджетом
 2. Система налогообложения и классификация налоговых платежей
 3. Виды и назначение специальных налоговых режимов
 4. Классификация налогов
 5. Система федеральных налоговых платежей в РФ.
 6. Система региональных налоговых платежей в РФ
 7. Система местных налоговых платежей в РФ
 8. Участники налоговых правоотношений
 9. Правовые элементы налогообложения
 10. Участники налоговых правоотношений
 11. Основные правовые элементы налога на доходы физических лиц
 12. Налоговая база по НДФЛ и отражение в бухгалтерском учете начисления
- НДФЛ
13. Система налоговых льгот по НДФЛ
 14. Доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ
 15. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления
 16. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты НДФЛ в бюджет
 17. Основные правовые элементы налога на добавленную стоимость
 18. Система налоговых льгот по НДС
 19. Порядок расчета суммы НДС к перечислению в бюджет и сроки уплаты
 20. Налоговая база по НДС и отражение в бухгалтерском учете начисления НДС
 21. Определение налоговой базы по акцизам и отражение в бухгалтерском учете операций по начислению акцизов
 22. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения
 23. Основные правовые элементы налога на прибыль организаций
 24. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
 25. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль организаций
 26. Порядок расчета налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций
 27. Методы признания момента реализации при расчете налога на прибыль организаций
 28. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на прибыль организаций
 29. Основные правовые элементы налога на добычу полезных ископаемых
 30. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых
 31. Основные правовые элементы водного налога
 32. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты водного налога
 33. Основные правовые элементы налога на игорный бизнес
 34. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на игорный бизнес
 35. Основные правовые элементы транспортного налога
 36. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты транспортного налога
 37. Основные правовые элементы земельного налога
 38. Налоговые льготы и порядок установления налоговых ставок по земельному налогу
 39. Порядок бухгалтерского учета сроки уплаты земельного налога

40. Основные правовые элементы налога на имущество организаций
41. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций и порядок их установления
42. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на имущество организаций
43. Характеристика патентной системы налогообложения.
44. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога при патентной системе налогообложения
45. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
46. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты единого налога на вмененный доход
47. Сущность единого налога при УСН
48. Основные правовые элементы УСН: налоговые ставки, налоговый период, отчетный период
49. Порядок определения и признания доходов и расходов при УСН
50. Условия начала и прекращения применения УСН
51. Формирование налоговой базы при УСН
52. Нормативно-правовая база организации расчетов с внебюджетными социальными страховыми фондами
53. Страховщики и страхователи в системе обязательного социального страхования
54. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Фонд социального страхования
55. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Пенсионный фонд России
56. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Фонд обязательного медицинского страхования
57. Порядок расчета и сроки уплаты взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
58. Особенности заполнения платежных документов по перечислению налогов и сборов
59. Бухгалтерский учет операций по начислению и перечислению взносов на обязательное социальное страхование
60. Персонифицированный учет в системе пенсионного страхования

3.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

Задание 1.

В первом квартале текущего года организацией выполнены следующие операции:

1. выполнены работы для сторонних организаций на сумму 750 тыс. руб., в том числе НДС 20%;

2. получена предварительная оплата (аванс) в сумме 130 тыс. руб., в т. ч. НДС 20%;

3. приобретены материалы на сумму 380 тыс. руб., НДС 20%.

Требуется:

1. Исчислите сумму НДС к уплате в бюджет за первый квартал текущего года.

2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДС.

3. Составить бухгалтерские проводки:

- по начислению (полученного) НДС по выполненным работам за первый квартал;

- по начислению (уплаченного) НДС по приобретенным материалам за первый квартал;

- перечислению в бюджет НДС за первый квартал.

Задание 2.

Организация «Альфа» осуществляет деятельность по производству электротоваров и применяет общую систему налогообложения.

В январе текущего года организация начислила работникам, занятым в основном производстве:

- заработную плату в размере 560 000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности, исчисленные в соответствии с законодательством, - 14 000 руб. (из них 4 000 руб. - за первые три дня болезни).

08 февраля текущего года организация «Альфа» перечислила взносы на обязательное социальное страхование в бюджеты соответствующих внебюджетных фондов.

Все работники предприятия моложе 1967 года рождения, выплаты по каждому из них не превысили лимита базы для начисления страховых взносов, который в текущем году составляет в соответствии действующего законодательства.

Требуется:

1. Рассчитайте размер страховых взносов, начисляемых организацией;
 - укажите сроки уплаты страховых взносов в бюджеты:
 - а) Пенсионного фонда РФ;
 - б) Фонда социального страхования РФ;
 - в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.
2. Составить бухгалтерские проводки по начислению выплат в пользу работников и страховых взносов в организации «Альфа»:
 - а) заработной платы за январь текущего года;
 - б) пособия по нетрудоспособности за счет средств организации;
 - в) пособия по нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ;
 - г) взносов в ФСС РФ по нетрудоспособности и материнству с зарплаты за январь текущего года;
 - д) взносов в ПФР на страховую часть трудовой пенсии с зарплаты за январь текущего года;
 - е) взносов в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии с зарплаты за январь текущего года;
 - и) взносов в ФФОМС с зарплаты за январь текущего года.
3. Составить бухгалтерские проводки по перечислению взносов организацией 8 февраля текущего года:
 - а) по нетрудоспособности и материнству в ФСС РФ;
 - б) в ПФР на страховую часть трудовой пенсии;
 - в) в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии;
 - г) в ФФОМС.

Задание 3.

За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов организации составила 124 600 руб., в том числе:

- в ПФР – 98 000 руб.,
- в ФСС РФ – 14 000 руб.,
- в ФФОМС – 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе:

- в ПФР – 78 000 руб.,
- в ФСС РФ – 9 000 руб.,
- в ФФОМС – 7 000 руб.

Требуется:

1. Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период:
 - а) в Пенсионный фонд РФ;
 - б) в Фонд социального страхования РФ;

- в) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.
2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет:
- Пенсионного фонда РФ;
 - Фонда социального страхования РФ;
 - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.
3. Дайте определение «Государственный бюджет»

Задание 4.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 тыс. руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 тыс. руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров – 1,5 тыс. руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 тыс. руб.

Требуется:

- Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль, подлежащую внесению в бюджет за отчетный период.
- Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма налога на прибыль.
- Составить бухгалтерские проводки:
 - по начислению налога на прибыль за первый квартал;
 - перечислению в бюджет налога на прибыль за отчетный период.

Задание 5.

10 сентября текущего года организация-поставщик в соответствии с договором поставки получила от организации-покупателя аванс под поставку готовой продукции в сумме 135 000 руб.

25 сентября текущего года была произведена отгрузка готовой продукции и предъявлен покупателю счет к оплате на общую сумму 132 500 руб., в том числе НДС.

Оплата покупателем произведена в безналичном порядке.

Требуется:

- Исчислить сумму НДС, начисленную:
 - с суммы полученного аванса в задолженность бюджету;
 - от выручки за отгруженную продукцию;
- Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДС.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению НДС:
 - с суммы полученного аванса в задолженность бюджету;
 - от выручки за отгруженную продукцию.

Задание 6.

По договору поставки организация-поставщик отгрузила в адрес покупателя готовую продукцию на сумму 150 000 руб., в том числе НДС. Покупателю был предъявлен счет для оплаты на продажную стоимость отгруженной готовой продукции, включая НДС. Оплата покупателем произведена по срокам, установленным договором, в безналичном порядке.

Требуется:

- Определить сумму НДС, включенную в продажную стоимость продукции.
- Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДС.
- Составить бухгалтерские проводки:
 - по начислению НДС, включенного в продажную стоимость продукции.

Задание 7.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180 тыс. руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 150 тыс. руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) — 8000 руб.

Требуется:

1. Определить сумму НДС к уплате в бюджет за сентябрь текущего года.

2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДС.

3. Составить бухгалтерские проводки:

- по начислению и перечислению НДС за сентябрь текущего года.

Задание 8.

Организация авансом уплатила налог на прибыль за I квартал текущего года, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 540 тыс. руб. Фактически облагаемая налогом прибыль составила 730 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать сумму дополнительных платежей по налогу на прибыль, подлежащих внесению в бюджет по итогам первого квартала.

2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма налога на прибыль.

3. Составить бухгалтерские проводки:

- по начислению налога на прибыль за первый квартал;

- перечислению в бюджет налога на прибыль за первый квартал.

Задание 9.

Организация авансом уплатила налог на прибыль за I квартал текущего года, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 540 тыс. руб. Фактически облагаемая налогом прибыль составила 730 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать сумму дополнительных платежей по налогу на прибыль, подлежащих внесению в бюджет по итогам первого квартала.

2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма налога на прибыль.

3. Составить бухгалтерские проводки:

- по начислению налога на прибыль за первый квартал;

- перечислению в бюджет налога на прибыль за первый квартал.

Задание 10.

В первом полугодии текущего года налогооблагаемая прибыль организации «Рассвет» составила 16 000 тыс. руб. Сумма налога, начисленного и уплаченного за I квартал равна 1 800 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащего внесению в бюджет по итогам первого полугодия.

2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма налога на прибыль.

3. Составить бухгалтерские проводки:

- по начислению налога на прибыль за первое полугодие;

- перечислению в бюджет налога на прибыль за первое полугодие.

Задание 11.

В пользу работника организации в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;
- выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 10 000 руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;

- выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1000 руб.

Требуется:

1. Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты в бюджеты:

- а) Пенсионного фонда РФ;
- б) Фонда социального страхования РФ;
- в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет:

- а) Пенсионного фонда РФ;
- б) Фонда социального страхования РФ;
- в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению организацией:

- НДФЛ за отчетный период.

Задание 12.

Петров И.С. работает в организации по трудовому договору, его заработная плата за март текущего года составила 25 тыс. руб. В этом же месяце с Петровым И.С. был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 тыс. руб.

Требуется:

1. Определить базы по страховым взносам в бюджеты:

- а) Пенсионного фонда РФ;
- б) Фонда социального страхования РФ;
- в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет:

- а) Пенсионного фонда РФ;
- б) Фонда социального страхования РФ;
- в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению организацией:

- НДФЛ за отчетный период.

Задание 13.

Доходная часть бюджета страны в 20...г составила 13 738,5 млрд. руб., т.е. рост против 20...г составил 465 701,2 млн. руб.

Расходная часть бюджета страны в 20...г составила 16 098,6 млрд. руб., или на 83 млрд. руб. ниже запланированного на 20...г., но выше против 20...г на 1 048, 0 млрд. руб.

Требуется:

1. Рассчитать:

- доходную часть бюджета страны в 20...г;
- расходную часть бюджета страны на 20... и 20...гг;
- размер дефицита или профицита за 20... и 20...гг;

2. Проанализируйте в динамике изменения доходной и расходной части бюджета

страны за 20... -20...гг.

3. По результатам расчетов сделать выводы

Задание 14.

Имеются следующие данные по предприятию за налоговый период:

1. объем оказанных услуг составил 500 тыс. руб., в т. ч. НДС – 20 %;
2. получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб. (без НДС);
3. начислена пеня к уплате поставщику – 2 тыс. руб. (без НДС);
4. приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 20 %;
5. аванс, поступивший на расчетный счет – 600 тыс. руб. (без НДС).

Требуется:

1. Рассчитать сумму НДС за налоговый период
2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета
 - а) начисление НДС по оборотам выполненных операций;
 - б) начисление НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период;
 - в) перечисление НДС в бюджет.
3. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДС.

Задание 15.

Гражданин Иванов, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработную плату в размере 10 000 рублей. В апреле текущего года он получил от организации подарок, стоимость которого составила 10 500 тысяч рублей. Стандартные вычеты из доходов гражданина «И» составили за год 20 400 рублей.

Гражданин «И» один воспитывает сына (14 лет) и дочь (20 лет), которая учится на дневном отделении СПО. Оплата за обучение - 45 тысяч рублей в год.

Требуется:

1. Исчислить налог на доходы физического лица, подлежащий уплате гражданином Ивановым по месту работы в апреле и за весь текущий год.
2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДФЛ.
3. Составить бухгалтерские проводки:
 - по начислению НДФЛ организацией за текущий год;
 - перечислению в бюджет НДФЛ организацией за текущий год.

Задание 16.

Имеются следующие данные по розничному предприятию потребкооперации за налоговый период:

1. приобретены товары (хозяйственный инвентарь) для последующей перепродажи на сумму 135 тыс. руб. (в т. ч. НДС);
2. закуплено муки и других исходных товаров (продуктов), необходимых для производства продовольственных товаров на сумму 120 тыс. рублей (в т. ч. НДС);
3. реализовано товаров населению (в отпускных ценах, без НДС) на сумму 336 тыс. руб.

в том числе:

хозяйственный инвентарь □ на 155 тыс. руб.;

хлебобулочные изделия, макароны и т.п. продовольственные товары – на 181 тыс. рублей.

4. Взамен устаревших, приобретено и установлено два кассовых аппарата по цене 14 тыс. руб. (в т. ч. НДС).

Требуется:

1. Рассчитать сумму НДС по п.п. 1, 2, 4.
2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета
 - а) начисление НДС по оборотам реализации товаров;

- б) начисление НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период;
 - в) перечисление НДС в бюджет.
3. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДС.

Задание 17.

Организация начислила за январь-сентябрь текущего года сотруднику планового – экономического отдела Иванову И.И. (1960г.р.) заработную плату по трудовому договору в сумме 360 тыс. руб. Кроме того, в сентябре того же года Иванову И.И. было начислено вознаграждение по отдельному договору в сумме 20 тыс. руб.

Требуется:

1. Определить базы по страховым взносам в бюджеты:
 - а) Пенсионного фонда РФ;
 - б) Фонда социального страхования РФ;
 - в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.
2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет:
 - а) Пенсионного фонда РФ;
 - б) Фонда социального страхования РФ;
 - в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению организацией в бюджет:
 - НДФЛ за отчетный период.

Задание 18.

Заработная плата штатного сотрудника организации, предоставившего документы о наличии двух детей, составила, руб.:

Январь – 14000; февраль – 12000; март – 13500;
Апрель – 13500; май – 14000; июнь – 15000;
июль – 14000; август – 14000; сентябрь – 15000;
октябрь – 16000; ноябрь – 16000; декабрь – 17000;

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую внесению в бюджет по итогам текущего года;
2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДФЛ;
3. Составить бухгалтерские проводки:
 - по начислению НДФЛ организацией за текущий год;
 - перечислению в бюджет НДФЛ организацией за текущий год.

Задание 19.

В первом квартале текущего года розничный товарооборот организации потребкооперации составил 177 тыс. руб. в т. ч. НДС – 20 %.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде составила 20 тыс. руб. Получены проценты по размещенному в банк вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб. Начислена пеня поставщику в размере 3 тыс. руб. Издержки обращения составили 75 тыс. руб., командировочные расходы – 20 тыс. руб. Получены безвозмездно материалы на сумму 4 тыс. руб. и переданы в производство.

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую внесению в бюджет по итогам первого квартала;
2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма налога на прибыль;
3. Составить бухгалтерские проводки:
 - по начислению налога на прибыль за первый квартал;

- перечислению в бюджет налога на прибыль за первый квартал.

Задание 20.

В первом квартале текущего года организацией выполнены следующие операции:

а) реализовано товаров на сумму 600 тыс. руб., в т. ч. НДС – 20 %, и одновременно приобретено товаров на сумму 400 тыс. руб., НДС – 20 %;

б) получена предварительная оплата на расчетный счет в сумме 700 тыс. руб., в т. ч. НДС – 20%;

Требуется:

1. Исчислите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал текущего года.

2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма НДС.

3. Составить бухгалтерские проводки:

- по начислению (полученного) НДС за первый квартал;

- по начислению (уплаченного) НДС за первый квартал;

- перечислению в бюджет НДС за первый квартал.

Задание 21.

В первом полугодии текущего года налогооблагаемая прибыль организации «Рассвет» составила 18000 тыс. руб. Сумма налога, начисленного и уплаченного за 1 квартал равна 1500 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащего внесению в бюджет по итогам первого полугодия.

2. Назовите, в какой уровень бюджета поступает сумма налога на прибыль.

3. Составить бухгалтерские проводки:

- по начислению налога на прибыль за первое полугодие;

- перечислению в бюджет налога на прибыль за первое полугодие.

Задание 22.

Прогноз доходной части областного бюджета г. Белгород на текущий год составляет 56,3 млрд. руб.

Основными источниками доходов в текущем году являются:

- налог на доходы физических лиц – 14,7 млрд. руб.;

- налог на прибыль организаций – 13,5 млрд. руб.;

- налог на имущество организаций – 7,5 млрд. руб.;

- акцизы – 5,7 млрд. руб.

Прогноз объёма расходов областного бюджета на текущий год составляет 58,0 млрд. руб.

Требуется:

1. Рассчитать долю источников доходной части в общем объеме дохода областного бюджета на текущий год

2. Определить размер налоговых и неналоговых поступлений в доходной части областного бюджета;

- размер дефицита или профицита на текущий год.

3. Рассказать какие поступления составляют:

- налоговые поступления;

- неналоговые поступления.

Задание 23.

На основании представленных в таблице данных бюджета России

№/п	Показатели	Ед. изм.	Прогноз			Отклонение (+,-)		Темп роста (%)	
			Период (годы)			2019 от 20...	2020 от 2019	2019 к 20...	2020 к 2019
			20...	2019	2020				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Доходы России	трлн. руб.	13,44	14,12	14,8				
2	Расходы России	трлн. руб.	16,181	15,978	15,964				
	в том числе на:								
2.1	социальные нужды	трлн. руб.	5,08	4,962	5,054				
2.2	национальную безопасность и правоохранительную деятельность	трлн. руб.	1,968	1,995	2,007				
2.3	образование	млрд. руб.	568	589	586				
2.4	здравоохранение	млрд. руб.	377	394	369				
3	Дефицит бюджета России	трлн. руб.							
4.	Профицит бюджета России	трлн. руб.							

Требуется:

1. Рассчитать отклонения показателей и записать результат в колонках 7, 8, 9,10.
2. Определите размер дефицита или профицита бюджета России, полученный результат запишите в колонках 4, 5, 6.
3. Рассчитайте отклонения показателей дефицита или профицита и запишите результат в колонках 7, 8, 9,10.

Задание 24

Прогноз доходной части бюджета г. Белгород на текущий год составляет 9168997 тыс. руб., в том числе налоговые поступления составляют 65%.

Прогноз расходной части бюджета г. Белгород на текущий год составляет 9576915 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать структуру доходной части бюджета г. Белгород на текущий год, в т. ч.:
 - размер налоговых поступлений в суммарном выражении (тыс. руб.);
 - размер неналоговых поступлений в процентном (%) и суммарном выражении (тыс. руб.);
 - размер дефицита или профицита на текущий год в суммарном выражении (тыс. руб.).
2. Рассказать какие поступления составляют налоговые поступления, и неналоговые поступления.
3. По результатам расчетов сделать выводы.

Задание 25.

В пользу работника организации в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;
- выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 10 000 руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;
- выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1000 руб.

Требуется:

1. Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты в бюджеты:

- а) Пенсионного фонда РФ;
- б) Фонда социального страхования РФ;
- в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет:

- а) Пенсионного фонда РФ;
- б) Фонда социального страхования РФ;
- в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению организацией:

- НДФЛ за отчетный период.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: ГК: текст с изменениями и дополнениями на 16 декабря 2019 года: [принят Государственной думой 21 октября 1994 года: одобрен Советом Федерации 30 ноября 1994 года].- Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/Текст: (дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. НК: текст с изменениями и дополнениями на 28 января 2020 года: [принят Государственной думой 16 июля 1998 года: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года].- Москва: https://www.litres.ru/raznoe/nalogovyy-kodeks-rossiyskoy-federacii-chasti-pervaya-i-vtor-3573195/?yclid=7707980575860088460&utm_medium=cpc&utm_source=yandex&utm_campaign=DSA_~402475360%7C47897814&utm_term=&utm_content=v2%7C%7C8331626511%7C%7C938794%7C%7C%7C%7C1%7C%7Cpremium%7C%7Cnone%7C%7Csearch%7C%7Cno&k50id=01000000938794_%D0%92%D1%81%D0%B5%20%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%86%D1%8B дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. Федеральный закон №402-ФЗ: [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.
4. Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 129-ФЗ: [принят Государственной думой 13 июля 2001 года: одобрен Советом Федерации 20 июля 2001 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/ (дата обращения 21.04.2020 г). - Текст: электронный.
5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: [приказ Минфина России от 29 июля 1998 г.: зарегистрировано в Минюсте России 27 августа 1998 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 21.05.2020 г.). - Текст: электронный.
6. Российская Федерация. Приказы. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: [приказ Минфина России от 31 октября 2000 г.] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 17.04.2020 г). - Текст: электронный.
7. Андреева Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.В. Андреева. – М: ФЛИНТА, 2019. - 176 с. ЭБС. Режим доступа: https://globalf5.com/Knigi/Nauka-Obrazovanie/Ekonomika-i-menedzhment/Buhgalterskiy-uchet-analiz/Osnovy-buhgalterskogo-ucheta_257646.
8. Кеворкова Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / [Е. Н. Домбровская, Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Т. В. Лесина](https://www.litres.ru/elena-dombrovskaya/prakticheskie-osnovy-buhgalterskogo-ucheta-ist-40257163/).- М.: Кнорус, 2019. – 128 с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/elena-dombrovskaya/prakticheskie-osnovy-buhgalterskogo-ucheta-ist-40257163/>
9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В.Г. Пансков – М.: Из-во Юрайт, 2018. – 436 с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/vladimir-panskov-105/nalogi-i-nalogooblozhenie-6-e-izd-per-i-dop-29827247/>

Дополнительные источники:

1. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета / Л.И. Воронина. – М.: Инфра-М, 2021. - 346 с. - СПО. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=365618>
2. Белова Л.М., Кондрашова О.Р., Никандрова Р.С. Практические основы бухгалтерского учета активов организации: учебник / Л.М. Белова, О.Р. Кондрашова, Р.С. Никандрова - М.: Инфра-М, 2020. - 352 с. - СПО. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=359294>
3. Качан Н.А. Технология выполнения работы по профессии «Кассир»: учебное пособие / Н.А. Качан - Москва: Инфра-М, 2021. – 307 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=361214>
4. Плотникова В.С., Плотникова О.В. Основы бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие / В.С. Плотникова, О.В. Плотникова. – М.: Инфра-М, znanium.com – 2017 – 137 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=309082>
5. Романов А.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин – М.: Инфра-М, 2019. – 391 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=363035>

Интернет-ресурсы:

1. Электронный журнал «Аудитор» - <https://znanium.com/catalog/magazines/issues?ref=05ec48fa-d9db-11e4-b7b9-90b11c31de4c>
2. <https://globalf5.com/> - Электронная библиотечная система
3. <https://znanium.com/> - Электронная библиотечная система
4. <https://rusneb.ru/> - Электронная библиотечная система

