

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г. И. Носова»
Многопрофильный колледж


 УТВЕРЖДАЮ
Директор
/С.А. Махновский
«24» февраля 2021 г.

**Методические указания
для студентов заочной формы обучения**

**ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
программы подготовки специалистов среднего звена
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Магнитогорск, 2021

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
«Экономики, земельно-имущественных
отношений и сферы обслуживания»
Председатель  Д.Г. Нешпоренко

Протокол №6 от 17.02.2021 г.

Методической комиссией МпК

Протокол №3 от 24.02.2021 г.

Составитель:

Наталья Николаевна Колесникова
преподаватель ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» Многопрофильный колледж

Методические указания по междисциплинарному курсу МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами составлены в соответствии с требованиями к минимуму результатов освоения профессионального модуля Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, изложенными в Федеральном государственном стандарте среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «05» февраля 2018 г. № 69, и призваны помочь студентам заочной формы обучения в самостоятельной работе по изучению материалов курса.

Методические указания содержат рекомендации по изучению теоретического блока, задания и общие рекомендации по выполнению контрольных работ, а также включает вопросы и задания к экзамену.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	Ошибка! Закладка не определена.	4
1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ: МДК 03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»	Ошибка! Закладка не определена.	5
2 СОДЕРЖАНИЕ ТЕМАТИЧЕСКОГО ПЛАНА МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»	1Ошибка! Закладка не определена.	6
3 ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ О ВЫПОЛНЕНИИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ		19
4 ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ №1		20
5 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ № 1		45
6 ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ		46
ПРИЛОЖЕНИЕ А ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ		55
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ПРИМЕР ОФОРМЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ		56
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ПО МДК «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»		57

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания для студентов заочной формы обучения по междисциплинарному курсу МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предназначены для реализации Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки в рамках изучения профессионального модуля 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Самостоятельная работа при заочной форме обучения является основным видом учебной деятельности и предполагает:

- самостоятельное изучение теоретического материала;
- выполнение контрольной работы;
- подготовку к промежуточной аттестации.

Настоящие методические указания составлены в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, утвержденной в многопрофильном колледже, и включают варианты контрольных работ для студентов заочной формы обучения.

Цель методических указаний - помочь студентам при самостоятельном освоении программного материала и выполнении домашних контрольных работ.

Методические указания включают:

1. Общая характеристика профессионального модуля.
2. Тематический план и содержание профессионального модуля.
3. Общие рекомендации по выполнению контрольной работы
4. Варианты контрольных работ и методические рекомендации по их выполнению
5. Задания для экзамена.
6. Образец оформления титульного листа контрольной работы.
7. Образец оформления содержания контрольной работы
8. Образовательный маршрут обучающегося заочной формы по профессиональному

модулю (МДК).

Наряду с настоящими методическими указаниями студенты заочной формы обучения должны использовать учебно-методическую документацию, включающую рабочую программу; методические указания для практических занятий; учебное пособие.

Перечень учебно-методического и информационного обеспечения реализации программы учебной дисциплины представлен в рабочей программе на образовательном портале.

Образовательный маршрут

Учебным планом для студентов заочной формы обучения предусматриваются теоретические и практические занятия, самостоятельная работа студентов.

Обзорные лекции проводятся по сложным для самостоятельного изучения темам программы и должны помочь студентам систематизировать результаты самостоятельных занятий.

Проведение практических занятий ориентировано на закрепление теоретических знаний, полученных при самостоятельном изучении и на обзорных лекциях, и приобретение необходимых компетенций по изучаемой дисциплине.

Обязательным условием освоения профессионального модуля является выполнение одной контрольной работы. Методические указания устанавливают единые требования к выполнению и оформлению контрольной работы.

По итогам изучения междисциплинарного курса проводится экзамен. Перечни вопросов и варианты заданий представлены в разделе 8.

Образовательный маршрут обучающегося заочной формы по МДК представлен в приложении В.

Промежуточная аттестация

Код	Структурный элемент профессионального модуля	Форма промежуточной аттестации	Семестр
МДК.03.01	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен	5
УП.03.01	Учебная практика	Комплексный зачет	5
ПП.03.01	Производственная практика	Комплексный зачет	6

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

1.1 Место профессионального модуля в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами относится к профессиональному циклу.

Освоению профессионального модуля предшествует изучение учебных дисциплин:

- ЕН.02 Информационные технологии в профессиональной деятельности
- ОПЦ.04 Документационное обеспечение управления
- ОПЦ.06 Финансы, денежное обращение и кредит
- ОПЦ.07 Налоги и налогообложение;
- ОПЦ.08 Основы бухгалтерского учета;
- ОПЦ.09 Аудит;
- ОПЦ.11 Введение в специальность.

1.2 Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить вид деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующие ему общие и профессиональные компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
ОК.01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК.02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК.03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК.04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК.09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК.10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках

Код	Наименование вида деятельности и профессиональных компетенций
ВД 3	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Код ПК/ ОК	Иметь практический опыт (ПО)	Уметь (У)	Знать (З)
ПК 3.1, ПК 3.2, ОК.01, ОК.02, ОК.03, ОК.04, ОК.09, ОК.10	ПО1 проведения расчетов с бюджетом и внебюджетным и фондами	<p>У1 определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>У2 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>У3 выделять элементы налогообложения;</p> <p>У4 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>У5 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>У6 организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>У7 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>У8 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>У9 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>У10 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p>У01.1 распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте;</p> <p>У01.2 анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;</p> <p>У01.3 определять этапы решения задачи;</p> <p>У01.4 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;</p> <p>У02.1 определять задачи для поиска информации;</p> <p>У02.2 определять необходимые источники информации;</p> <p>У02.3 планировать процесс поиска;</p> <p>У02.4 структурировать получаемую информацию;</p> <p>У02.5 выделять наиболее</p>	<p>З1 виды и порядок налогообложения;</p> <p>З2 систему налогов Российской Федерации;</p> <p>З3 элементы налогообложения;</p> <p>З4 источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>З5 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>З6 аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>З7 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>З8 правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>З9 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>З10 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p>З01.2 трудности и риски, связанные с сопутствующими видами деятельности, а также их причины и способы их предотвращения;</p> <p>З01.3 основные источники</p>

		<p>значимое в перечне информации; У02.7 оформлять результаты поиска; У03.1 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; У03.2 применять современную научную профессиональную терминологию; У04.2 взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; У04.3 понимать требования и оправдывать ожидания клиентов/работодателя; У04.8 эффективно работать в команде; У09.1 применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; У09.2 использовать современное программное обеспечение; У10.1 понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые); У10.2 участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; У10.3 строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; У10.4 кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); У10.5 писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы</p>	<p>информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; 302.1 номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; 302.2 приемы структурирования информации; 302.3 формат оформления результатов поиска информации; 303.1 содержание актуальной нормативно-правовой документации; 303.2 современная научная и профессиональная терминология; 304.3 значимость установления и поддержания доверительных отношений со стороны коллег/работодателя/клиентов; 304.5 ценность выстраивания и поддержания продуктивных рабочих отношений; 304.6 этические принципы общения; 304.9 принципы, приемы и практики эффективной командной работы; 309.1 современные средства и устройства информатизации; 309.2 порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности; 310.1 правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; 310.2 основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); 310.3 лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности.</p>
--	--	---	--

<p>ПК 3.3, ПК 3.4, ОК.01, ОК.02, ОК.03, ОК.04, ОК.09, ОК.10</p>	<p>ПО1 проведения расчетов с бюджетом и внебюджетным и фондами</p>	<p>У11 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; У12 определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; У13 применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; У14 применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; У15 оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У16 осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; У17 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У18 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; У19 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; У20 заполнять платежные поручения по перечислению</p>	<p>311 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; 312 аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; 313 сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; 314 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; 315 порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; 316 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; 317 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; 318 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; 319 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; 320 использование средств внебюджетных фондов; 321 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским</p>
---	--	--	--

		<p>страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>У21 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>У22 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>У23 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>У24 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, ББК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.</p> <p>У25 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p>У01.1 распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте;</p> <p>У01.2 анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;</p> <p>У01.3 определять этапы решения задачи;</p> <p>У01.4 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;</p> <p>У02.1 определять задачи для поиска информации;</p> <p>У02.2 определять необходимые источники информации;</p> <p>У02.3 планировать процесс поиска;</p> <p>У02.4 структурировать получаемую информацию;</p> <p>У02.5 выделять наиболее значимое в перечне информации;</p> <p>У02.7 оформлять результаты поиска;</p>	<p>операциям с использованием выписок банка;</p> <p>322 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>323 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>301.2 трудности и риски, связанные с сопутствующими видами деятельности, а также их причины и способы их предотвращения;</p> <p>301.3 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;</p> <p>302.1 номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности;</p> <p>302.2 приемы структурирования информации;</p> <p>302.3 формат оформления результатов поиска информации;</p> <p>303.1 содержание актуальной нормативно-правовой документации;</p> <p>303.2 современная научная и профессиональная терминология;</p> <p>304.3 значимость установления и поддержания доверительных отношений со стороны коллег/работодателя/клиентов;</p> <p>304.5 ценность выстраивания и поддержания продуктивных рабочих отношений;</p> <p>304.6 этические принципы общения;</p> <p>304.9 принципы, приемы и практики эффективной командной работы;</p> <p>309.1 современные средства и устройства информатизации;</p> <p>309.2 порядок их применения и</p>
--	--	--	--

		<p>У03.1 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;</p> <p>У03.2 применять современную научную профессиональную терминологию;</p> <p>У04.2 взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности;</p> <p>У04.3 понимать требования и оправдывать ожидания клиентов/работодателя;</p> <p>У04.8 эффективно работать в команде;</p> <p>У09.1 применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;</p> <p>У09.2 использовать современное программное обеспечение;</p> <p>У10.1 понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые);</p> <p>У10.2 участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы;</p> <p>У10.3 строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности;</p> <p>У10.4 кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые);</p> <p>У10.5 писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы</p>	<p>программное обеспечение в профессиональной деятельности;</p> <p>З10.1 правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы;</p> <p>З10.2 основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика);</p> <p>З10.3 лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности.</p>
--	--	---	--

1.3 Тематический план и содержание профессионального модуля ПМ. 03 МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов (по очной форме обучения)	Объем часов (по заочной форме обучения), в том числе		Коды компетенций/осваиваемых элементов компетенций
			во взаимодействии с преподавателем	самостоятельная работа	
1	2	3			4
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		78	18	72	ПК 3.1-3.4, ОК.01,02,

				03,04, 09,10
Раздел 1. Порядок проведения расчетов с бюджетом	62	14	60	ПК 3.1-3.2, ОК.01,02, 03,04,09,10
Тема 1.1. Налоговая система Российской Федерации	2	-	2	31-34, 301.2-3.01.3, 3.02.01-3.02.3, 3.03.1-3.03.2, 3.09.1-3.09.2, 310.1-10.3
Содержание 1. Налоговая система Российской Федерации. Становление и развитие налоговой системы в России. Налоговая система РФ. Структура и основные положения Налогового кодекса. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Прямое и косвенное налогообложение. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Специальные налоговые режимы.				
Тема 1.2. Федеральные налоги и сборы	30	6	30	31-36, 37-310, 301.2-3.01.3, 3.02.01-3.02.3, 3.03.1-3.03.2, 3.09.1-3.09.2, 310.1-10.3
		-	2	
		-	2	
Содержание 1. Налог на добавленную стоимость. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики НДС. Налоговый период. Объект налогообложения по НДС. Налоговая база. Налоговые ставки по НДС. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты по НДС. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет. Порядок оформления платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет РФ.				
Содержание 2. Акцизы. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов.				
Содержание 3. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики по НДФЛ. Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ. Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок предоставления стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов. Учет расчетов с бюджетом по		1	2	

НДФЛ. Порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ. Порядок оформления платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет РФ.				
4. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения по налогу на прибыль. Порядок определения доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок определения расходов. Группировка расходов. Налоговая база. Налоговые ставки по налогу на прибыль. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Сроки уплаты налога и подачи декларации. Составление бухгалтерских проводок по учету налога. Порядок оформления платежного поручения на перечисление налога на прибыль в бюджет РФ.		1	2	
В том числе практических занятий	22	4	22	
Практическое занятие № 1 Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Составление бухгалтерских проводок по учету НДС.	2	1	2	У1-У6, У7-У10, У.01.1- У.01.4, У.02.1- У.02.5, У.02.7, У.03.1- У.03.2, У.09.1- У.09.2, У.10.1- 10.5
Практическое занятие № 2 Заполнение налоговой декларации и платежного поручения по НДС.	2	-	2	
Практическое занятие № 3 Порядок исчисления акцизов. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов.	2	-	2	
Практическое занятие № 4 Заполнение налоговой декларации и платежного поручения по акцизам.	2	-	2	
Практическое занятие № 5 Порядок исчисления НДФЛ. Составление бухгалтерских проводок по учету НДФЛ.	2	1	2	
Практическое занятие № 6 Расчет налоговых вычетов по НДФЛ.	2	1	2	
Практическое занятие № 7 Расчет и порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.	2	-	2	
Практическое занятие № 8 Порядок исчисления налога на прибыль. Составление бухгалтерских проводок по учету налога на прибыль.	2	1	2	
Практическое занятие № 9 Порядок заполнения налоговой декларации и	2	-	2	

	платежного поручения по налогу на прибыль организаций.				
	Практическое занятие № 10 Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.	2	-	2	
	Практическое занятие № 11 Порядок исчисления ресурсных платежей. Заполнение платежных поручений на уплату ресурсных платежей.	2	-	2	
Тема 1.3. Региональные налоги	Содержание	10	4	12	31-36, 37-310, 301.2-3.01.3, 3.02.01-3.02.3, 3.03.1-3.03.2, 3.09.1-3.09.2, 310.1-10.3
	1. Налог на имущество организаций. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Составление бухгалтерских проводок по учету налога. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.		1	2	
	2. Транспортный налог. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Составление бухгалтерских проводок по учету налога. Порядок оформления налоговой декларации по налогу.		1	2	
	В том числе практических занятий	6	2	8	У1-У6, У7-У10, У.01.1-У.01.4, У.02.1-У.02.5, У.02.7, У.03.1-У.03.2, У.09.1-У.09.2, У.10.1-10.5
	Практическое занятие № 12 Порядок исчисления налога на имущество организаций.	2	1	3	
	Практическое занятие № 13 Порядок исчисления транспортного налога	2	1	3	
	Практическое занятие № 14 Заполнение налоговых деклараций и платежных поручений по региональным налогам.	2	-	2	
Тема 1.4. Местные налоги	Содержание	4	-	6	31-36, 37-310, 301.2-3.01.3, 3.02.01-3.02.3, 3.03.1-
	Налог на имущество физических лиц. Экономическая сущность налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.		-	2	

	Земельный налог. Экономическая сущность налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.				3.03.2, 3.09.1- 3.09.2, 310.1-10.3
	В том числе практических занятий	2	-	4	У1-У6, У7-У10,
	Практическое занятие № 15 Порядок исчисления налоговой базы и суммы местных налогов.	2	-	4	У.01.1- У.01.4, У.02.1- У.02.5, У.02.7, У.03.1- У.03.2, У.09.1- У.09.2, У.10.1- 10.5
Тема 1.5. Специальные налоговые режимы	Содержание	10	4	10	31-36, 37- 310,
	Упрощенная система налогообложения. Экономическая сущность УСН. Условия для применения УСН. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.		1	2	301.2- 3.01.3, 3.02.01- 3.02.3, 3.03.1- 3.03.2, 3.09.1- 3.09.2, 310.1-10.3
	Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. Экономическая сущность ЕНВД. Виды деятельности. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.		1	2	
	В том числе практических занятий	6	2	6	У1-У6, У7-У10,
	Практическое занятие № 16 Порядок исчисления и уплаты единого налога на упрощенной системе налогообложения.	2	1	2	У.01.1- У.01.4, У.02.1- У.02.5, У.02.7, У.03.1- У.03.2,
	Практическое занятие № 17 Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	2	1	2	У.09.1- У.09.2, У.10.1- 10.5
	Практическое занятие № 18 Заполнение налоговых деклараций и платежных поручений на уплату единого налога на УСН и ЕНВД.	2	-	2	
Раздел 2. Проведение расчетов с внебюджетными фондами		16	4	12	ПК 3.3- 3.4, ОК.01, 02,

					03,04,09,10
Тема 2.1. Страховые взносы в РФ	Содержание		4	10	311-316, 317-324, 301.2-3.01.3, 3.02.01-3.02.3, 3.03.1-3.03.2, 3.09.1-3.09.2, 310.1-10.3
	Понятие страховых взносов. Элементы взносов: плательщики взносов, объекты страхования, порядок определения базы начисления. Доходы, не облагаемые страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Категории страхователей, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов. Форма отчетности по страховым взносам. Проведение расчетов с внебюджетными фондами. Порядок оформления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды. Синтетический и аналитический учет страховых взносов во внебюджетные фонды на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».	10	1	2	
	Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Понятие профессионального риска, классы профессионального риска. Порядок исчисления и уплаты взносов на страхование от НСПЗ.		1	2	
	В том числе практических занятий	6	2	6	У11-У18, У19-У25, У.01.1-У.01.4, У.02.1-У.02.5, У.02.7, У.03.1-У.03.2, У.09.1-У.09.2, У.10.1-10.5
	Практическое занятие № 19 Расчет страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по страховым взносам.	2	1	2	
	Практическое занятие № 20 Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2	1	2	
	Практическое занятие № 21 Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов.	2	-	2	
Учебная практика. Виды работ 1. Создание и подготовка информационной индивидуальной базы для работы в программе 1С:Бухгалтерия. 2. Проведение расчетов с бюджетом в программе 1С:Бухгалтерия. 3. Проведение расчетов с внебюджетными фондами в программе 1С: Бухгалтерия.		36	-	36	ПО1

Производственная практика итоговая по модулю. Виды работ 1. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с рабочим планом счетов организации. 2. Описание установленного режима налогообложения в соответствии с учетной политикой организации. 3. Составление налогового календаря по срокам уплаты и порядку представления деклараций по налогам и сборам. 4. Изучение форм отчетности по страховым взносам организации и составление календаря по срокам их представления.	36	-	36	ПО1
Промежуточная аттестация	30	-	18	
Всего	180	18	162	

2. СОДЕРЖАНИЕ ТЕМАТИЧЕСКОГО ПЛАНА МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

Раздел 1 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Тема 1.1. Налоговая система Российской Федерации

Тема 1.2 Федеральные налоги и сборы

Основные понятия и термины по теме: налоговая система, налог, сбор, федеральный бюджет, фискальная функция, элементы налогообложения, налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, срок уплаты налога, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога, налоговые вычеты, налоговые льготы, бухгалтерская проводка, платежное поручение, налоговая декларация.

План изучения темы:

1. Налоговая система Российской Федерации.

Становление и развитие налоговой системы в России. Налоговая система РФ. Структура и основные положения Налогового кодекса. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Прямое и косвенное налогообложение. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Специальные налоговые режимы.

2. Налог на добавленную стоимость. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Налоговый период. Объект налогообложения по НДС. Налоговая база. Налоговые ставки по НДС. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты по НДС. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок оформления платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет РФ.

3. Акцизы. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов.

4. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики по НДФЛ. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок предоставления стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов. Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ. Порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ. Порядок оформления платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет РФ.

5. *Налог на прибыль организаций*. Налогоплательщики. Объект налогообложения по налогу на прибыль. Порядок определения доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок определения расходов. Группировка расходов. Налоговая база. Налоговые ставки по налогу на прибыль. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Сроки уплаты налога и подачи декларации. Составление бухгалтерских проводок по учету налога. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Порядок оформления платежного поручения на перечисление налога на прибыль в бюджет РФ.

Практические занятия

Практическое занятие № 1 Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Составление бухгалтерских проводок по учету НДС.

Практическое занятие № 2 Заполнение налоговой декларации и платежного поручения по НДС.

Практическое занятие № 3 Порядок исчисления акцизов. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов.

Практическое занятие № 4 Заполнение налоговой декларации и платежного поручения по акцизам.

Практическое занятие № 5 Порядок исчисления НДФЛ. Составление бухгалтерских проводок по учету НДФЛ.

Практическое занятие № 6 Расчет налоговых вычетов по НДФЛ.

Практическое занятие № 7 Расчет и порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

Практическое занятие № 8 Порядок исчисления налога на прибыль. Составление бухгалтерских проводок по учету налога на прибыль.

Практическое занятие № 9 Порядок заполнения налоговой декларации и платежного поручения по налогу на прибыль организаций.

Практическое занятие № 10 Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Практическое занятие № 11 Порядок исчисления ресурсных платежей. Заполнение платежных поручений на уплату ресурсных платежей.

Раздел 1 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Тема 1.3 Региональные налоги

Тема 1.4. Местные налоги

Основные понятия и термины по теме: налог, субъект Российской Федерации, региональный бюджет, налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, срок уплаты налога, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога, налоговые вычеты, налоговые льготы, бухгалтерская проводка, платежное поручение, налоговая декларация.

План изучения темы:

1. *Налог на имущество организаций*. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Составление бухгалтерских проводок по учету налога. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

2. *Транспортный налог*. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Составление бухгалтерских проводок по учету налога. Порядок оформления налоговой декларации по налогу.

3. *Налог на имущество физических лиц*. Экономическая сущность налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

4. *Земельный налог*. Экономическая сущность налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

Практические занятия

Практическое занятие № 12 Порядок исчисления налога на имущество организаций.

Практическое занятие № 13 Порядок исчисления транспортного налога

Практическое занятие № 14 Заполнение налоговых деклараций и платежных поручений по региональным налогам.

Практическое занятие № 15 Порядок исчисления налоговой базы и суммы местных налогов.

Раздел 1 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Тема 1.3 Специальные налоговые режимы

Основные понятия и термины по теме: специальные налоговые режимы, единый налог, особая экономическая зона, налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, срок уплаты налога, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога, платежное поручение, налоговая декларация.

План изучения темы:

1. *Упрощенная система налогообложения.* Экономическая сущность УСН. Условия для применения УСН. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

2. *Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.* Экономическая сущность ЕНВД. Виды деятельности, по которым применяется налог. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

Практические занятия

Практическое занятие № 16 Порядок исчисления и уплаты единого налога на упрощенной системе налогообложения.

Практическое занятие № 17 Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Практическое занятие № 18 Заполнение налоговых деклараций и платежных поручений на уплату единого налога на УСН и ЕНВД.

Раздел 2 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Тема 2.1 Страховые взносы в Российской Федерации

Основные понятия и термины по теме: социальное страхование и обеспечение, внебюджетные фонды, страховые взносы, страхователь, застрахованное лицо, плательщик взносов, объект страхования, тариф страховых взносов, срок уплаты взносов, порядок исчисления взносов, пониженные тарифы, база для исчисления страховых взносов, класс профессионального риска, профессиональное заболевание, несчастный случай

План изучения темы:

1. *Понятие страховых взносов.* Элементы взносов: плательщики взносов, объекты страхования, порядок определения базы начисления. Доходы, не облагаемые страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Категории страхователей, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов. Порядок оформления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды. Синтетический и аналитический учет страховых взносов во внебюджетные фонды на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формы отчетности в Пенсионный фонд РФ и в Фонд социального страхования РФ.

2. *Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.* Понятие профессионального риска, классы профессионального риска. Порядок исчисления и уплаты взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Практические занятия

Практическое занятие № 19 Расчет страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по страховым взносам.

Практическое занятие № 20 Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Практическое занятие № 21 Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов.

3. ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа является наиболее значимым элементом самостоятельной работы для студентов заочной формы обучения.

При написании контрольной работы студенты изучают значительный теоретический материал; знакомятся с основными понятиями и категориями учебного курса; приобретают навыки работы с нормативными источниками литературы; учатся анализировать теоретический материал; осваивают методы расчета налогов и страховых взносов; знакомятся с методикой заполнения платежных поручений на перечисление налогов и страховых взносов, изучают инструкции по заполнению налоговых деклараций.

Выполнение домашней контрольной работы определяет степень усвоения студентами изучаемого материала, умение анализировать, систематизировать теоретические положения и применять полученные знания при решении практических задач.

Обращаем Ваше внимание, что выполнение контрольных работ – обязательно. Своевременная сдача контрольных работ – является условием допуска к промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу.

Студенты заочной формы обучения обязаны выполнить контрольную работу в письменном виде и представить ее ведущему преподавателю соответствующей дисциплины не позднее, чем за 14 дней до начала сессии. Допускается отправка контрольных работ по почте.

Если домашняя контрольная работа выполнена не в полном объеме или не в соответствии с требованиями, то работа возвращается студенту на доработку с указанием в рецензии выявленных замечаний. Вариант с замечаниями необходимо приложить к исправленному варианту.

Номер варианта контрольной работы определяется преподавателем.

Получив вариант контрольной работы, обучающийся должен:

1. изучить настоящие методические указания для студентов заочной формы обучения;
2. внимательно ознакомиться с практическими заданиями своего варианта;
3. подобрать соответствующие учебно-методические пособия, изданные в колледже, учебную литературу, нормативные и нормативно-правовые документы;
4. ознакомиться с подобранной информацией;
5. выполнить практические задания, оформить платежные поручения, используя методические указания по выполнению контрольной работы.
6. оформить работу в соответствии с требованиями к оформлению.

Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа выполняется на одной стороне белой нелинованной бумаге формата А4 печатным способом на печатающих устройствах вывода ЭВМ (компьютерная распечатка). Ответ на теоретический вопрос следует начинать с нового листа.

Текст контрольной работы следует выполнять, соблюдая размеры полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм, абзацный отступ – 1,25 см.

Текст выполняется через 1,5 интервала, основной шрифт Times New Roman, предпочтительный размер шрифта 12, цвет – черный. Разрешается использование компьютерных возможностей акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, применяя шрифты разной гарнитуры. Страницы должны быть пронумерованы.

Контрольная работа включает в себя следующие разделы:

- титульный лист,
- содержание,
- основная часть,
- список использованной литературы.

Титульный лист является первой страницей работы. Пример оформления титульного листа приводится в приложении А.

Содержание должно отражать все материалы, помещенные в контрольную работу. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы. В содержание включают наименование всех разделов (они соответствуют наименованию заданий) Пример оформления содержания приводится в приложении Б.

Содержание основной части работы должно соответствовать заданию в соответствии с вариантом методических указаний. Расчеты должны быть проведены по действующим методикам.

В конце работы приводится список литературы. Список использованной литературы должен содержать сведения обо всех источниках, использованных при выполнении работы. Заголовок «Список использованной литературы» записывают симметрично тексту с прописной буквы. Источники нумеруют арабскими цифрами в порядке их упоминания в контрольной работе либо в алфавитном порядке.

4. ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант № 1

Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме.

За 2 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:

- от выполнения отделочных работ 18 000 000 рублей;
- от выполнения монтажных работ 3 580 000 рублей.

Покупная стоимость материалов, необходимых для выполнения отделочных и монтажных работ, составила 14 600 000 рублей (с учетом НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.

Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Стройком», ИНН 7445010544/ КПП 744501001, расчетный счет № 40702810700000103040.

Банк плательщика: ОАО «Челябинвестбанк» БИК 047523545, корр.счет № 30202910700000000545.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ЗАО «ИнвестСтрой» работает 5 человек:

1. Иванова И.И., 1962 г.р., оклад 36600 рублей;
2. Петрова П.П., 1961 г.р., оклад 31800 рублей;
3. Сидорова С.С., 1967 г.р., оклад 24200 рублей;
4. Степанова С.С., 1979 г.р., оклад 21000 рублей;
5. Миронова М.М., 1966 г.р., оклад 18000 рублей.

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за март текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд социального страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

ФИО работника	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
Иванова И.И.	-	1 ребенок 15 лет
Петрова П.П.	Инвалид с детства	-
Сидорова С.С.	-	3 детей до 18 лет
Степанова С.С.	Единственный родитель	2 детей до 18 лет
Миронова М.М.	-	1 ребенок-инвалид

Задание 4

По результатам деятельности за II квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма, руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС 18%)	250000
- производственная себестоимость продукции	120000
- коммерческие расходы	11864
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от сдачи имущества в аренду	50000
- отрицательные курсовые разницы	27000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	15000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 450000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 600000 рублей, срок полезного использования 7 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	5	110
Грузовой автомобиль КАМАЗ	3	280
Автобус	2	320

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за 1 квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 2 Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в магазине канцтоваров.

За 4 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:

1. от реализации офисных принадлежностей 3 960 000 рублей
2. от реализации школьных принадлежностей 2 180 000 рублей.

Покупная стоимость материалов (с учетом НДС) составила:

1. офисных принадлежностей - 2 170 000 рублей
2. школьных принадлежностей – 1 610 000 рублей.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.

Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Карандаш», ИНН 7444010170/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000100657.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Стройком» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Сазанов П.К.	1970	23000,00
2	Фазанов И.С.	1984	22500,00
3	Петухов Н.П.	1966	24200,00
4	Курочкин А.Л.	1963	21800,00
5	Воробьева Е.Д.	1967	17400,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за февраль текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд России. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое

лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Сазанов П.К.	-	1 ребенок 9 лет
2	Фазанов И.С.	Инвалид с детства	-
3	Петухов Н.П.	-	3 детей до 18 лет
4	Курочкин А.Л.	Вдовец	2 детей до 18 лет
5	Воробьева Е.Д.	-	1 ребенок-инвалид

Задание 4

По результатам деятельности за I квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма, руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС 18%)	300000
- производственная себестоимость продукции	150000
- коммерческие расходы	24237
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от сдачи имущества в аренду	40000
- отрицательные курсовые разницы	23000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	25000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 510000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 680000 рублей. Годовая норма амортизации 5%. способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	8	90
Грузовой автомобиль КАМАЗ	4	260
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	2	150

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 3 Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в магазине строительных материалов.

За 3 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:

- от реализации строительных материалов 2 360 000 рублей
- от реализации отделочных материалов 1 180 000 рублей.

Покупная стоимость материалов (с учетом НДС) составила:

3. строительных материалов - 1 750 000 рублей

4. отделочных материалов – 746 000 рублей.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.

Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Аркада», ИНН 7444012054/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000100235.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Аркада» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Козлов П.К.	1971	19800,00
2	Овечкин И.С.	1967	18500,00
3	Медведев Н.П.	1979	16900,00
4	Волкова А.Л.	1988	12600,00
5	Кошкина Е.Д.	1966	17300,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд России.. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Козлов П.К.	-	1 ребенок 12 лет
2	Овечкин И.С.	Инвалид 2 группы	-
3	Медведев Н.П.	-	2 детей до 18 лет
4	Волкова А.Л.	-	-
5	Кошкина Е.Д.	-	1 ребенок-инвалид

Задание 4

По результатам деятельности за I квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации товаров (в т.ч.НДС 10%)	350000
- производственная себестоимость продукции	190000
- коммерческие расходы	18520

Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от участия в уставной деятельности	86000
- положительные курсовые разницы	15000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	48000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 290000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 430000 рублей, срок полезного использования 8 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	6	160
Легковой автомобиль	2	210
Автобус	1	350

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 4 Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в магазине одежды.

За I квартал текущего года выручка от реализации товаров (с учетом НДС) составила:

- детской одежды 15 200 000 рублей.
- взрослой одежды 13 950 000 рублей.

Покупная стоимость товаров (с учетом НДС) составила:

- детской одежды - 8 860 000 рублей
- взрослой одежды – 7 480 600 рублей.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.

Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Семья», ИНН 7445010023/ КПП 744501001, расчетный счет № 40702810700000105480.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Семья» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Кружкин П.К.	1977	26100,00
2	Ложкин И.С.	1966	20500,00
3	Вилков Н.П.	1967	22000,00
4	Чашкина А.Л.	1980	19800,00
5	Ножова Е.Д.	1958	17400,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за апрель текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд медицинского страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Кружкин П.К.	-	3 детей до 18 лет
2	Ложкин И.С.	-	1 ребенок-инвалид
3	Вилков Н.П.	-	-
4	Чашкина А.Л.	Вдова	2 детей до 18 лет
5	Ножова Е.Д.	Инвалид 2 группы	

Задание 4

По результатам деятельности за I квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма, руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС 18%)	500000
- производственная себестоимость продукции	350000
- коммерческие расходы	44500
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от сдачи имущества в лизинг	96000
- недостачи и потери по порчи ценностей	20000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	62000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 740000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 850000 рублей. Годовая норма амортизации 12,5%, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	2	120
Мотоциклы	5	60
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	4	250

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 5

Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме.

За 2 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:

- от выполнения отделочных работ 15 700 000 рублей;
- от выполнения монтажных работ 5 620 000 рублей.

Покупная стоимость материалов, необходимых для выполнения отделочных и монтажных работ, составила 8 450 000 рублей (с учетом НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.

Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

Составить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Платательщик ЗАО «Стройка», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000105050.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ЗАО «Стройка» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Иванов Р.К.	1970	36000,00
2	Пугачев И.С.	1968	32500,00
3	Галкин Н.П.	1967	34200,00
4	Копытова А.Л.	1990	30600,00
5	Пятаков О.Д.	1966	17800,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за декабрь текущего года, учитывая возраст работников.

Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд социального страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Иванов Р.К.	-	3 детей до 18 лет
2	Пугачев И.С.	-	1 ребенок-инвалид
3	Галкин Н.П.	-	2 детей до 18 лет
4	Копытова А.Л.	-	-
5	Пятаков О.Д.	Инвалид 2 группы	

Задание 4

По результатам деятельности за II квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма, руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС 18%)	450000
- производственная себестоимость продукции	220000
- коммерческие расходы	14200
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от сдачи имущества в аренду	50000
- отрицательные курсовые разницы	27000
- полученная через суд неустойка	18000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 400000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 430000 рублей, срок полезного использования 10 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	10	100
Грузовой автомобиль КАМАЗ	2	380
Автобус	1	360

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 6
Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в магазине строительных материалов ООО «Товарищ». За 2 квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:

1. по обычным видам деятельности:

- выручка от реализации строительных материалов составила 8 156 000 рублей (с учетом НДС), покупная стоимость материалов 5 232 000 рублей, коммерческие расходы – 47200 рублей;

2. прочие доходы и расходы:

- получена от поставщиков неустойка за несоблюдение сроков поставки – 38900 рублей;
- получены доходы от сдачи склада строительных материалов в аренду – 48500 рублей;
- уплачены проценты по кредитам банка – 24600 рублей;
- обнаружена недостача строительных материалов на складе – 19400 рублей.

Рассчитать налог на прибыль к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по налогу на прибыль.

Составить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Платательщик ООО «Товарищ», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000105050.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Товарищ» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Ромашкин П.К.	1979	28000,00
2	Незабудкин И.С.	1987	26300,00
3	Васильков Н.П.	1966	21700,00
4	Розанов А.Л.	1985	19800,00
5	Кактусов Е.Д.	1967	12400,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за ноябрь текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд России. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Ромашкин П.К.	-	3 детей до 18 лет
2	Незабудкин И.С.	-	-
3	Васильков Н.П.	-	1 ребенок-инвалид
4	Розанов А.Л.	Инвалид с детства	-
5	Кактусов Е.Д.	-	2 детей до 18 лет

Задание 4

Предприятие закупило во II квартале стройматериалы по цене 170000рублей (цена без НДС), услуги по доставке оборудования до покупателя составили 12000рублей (цена без НДС). Счета поставщиков оплачены полностью.

В этом же периоде на расчетный счет поступила выручка от реализации кроваток детских в сумме 300000рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС к уплате в бюджет. Указать сроки уплаты НДС и срок подачи налоговой декларации в налоговые органы. Составить журнал хозяйственных операций по начислению и уплате НДС.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 120000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 180000 рублей Годовая норма амортизации 8%, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	1	160
Легковой автомобиль ВАЗ	6	90
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	2	250

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 7

Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме ЗАО «МагСтрой». За 3 квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:

1. по обычным видам деятельности:
- выручка от выполнения строительных работ составила 15 254 000 (с учетом НДС), фактические затраты фирмы 8 570 000 рублей.

2. прочие доходы и расходы:

- выплачены заказчикам штрафы за несоблюдение сроков строительства – 35200 рублей;
- уплачена арендная плата за аренду офисного помещения – 41200 рублей;
- получены доходы от участия в уставной деятельности организации – 25420 рублей.

Рассчитать налог на прибыль к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по налогу на прибыль.

Составить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ЗАО «МагСтрой», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 407028107000000105050.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ЗАО «МагСтрой» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Ивановский П.К.	1966	21000,00
2	Петровский И.С.	1960	18900,00
3	Сидорова Н.П.	1967	17200,00
4	Ягужинский А.Л.	1980	14600,00
5	Антонова Е.Д.	1971	17400,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за октябрь текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд России. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Ивановский П.К.	-	3 детей до 18 лет
2	Петровский И.С.	-	-
3	Сидорова Н.П.	-	1 ребенок-инвалид
4	Ягужинский А.Л.	Инвалид с детства	-
5	Антонова Е.Д.	-	2 детей до 18 лет

Задание 4

Предприятие закупило в 3 квартале шиномонтажное оборудование по цене 70000рублей (цена без НДС), услуги по доставке оборудования до покупателя составили 6000рублей (цена без НДС). Счета поставщиков оплачены полностью.

В этом же периоде на расчетный счет поступила выручка от реализации шиномонтажных услуг в сумме 112000 рублей (в т.ч.НДС).

Рассчитать НДС к уплате в бюджет. Указать сроки уплаты НДС и срок подачи налоговой декларации в налоговые органы. Составить журнал хозяйственных операций по начислению и уплате НДС.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 750000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 900000 рублей, срок полезного использования 15 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	6	150
Грузовой автомобиль КАМАЗ	2	290
Автобус	2	310

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за 1 квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 8 Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в монтажной фирме ООО «Монтажник». За 4 квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:

1. по обычным видам деятельности:

- выручка от выполнения монтажных работ составила 9 819 000 (с учетом НДС), фактические затраты фирмы на проведение монтажных работ - 6 117 000 рублей.

2. прочие доходы и расходы:

- выплачены судебные издержки по гражданскому иску – 25000 рублей;
- получены доходы по договору простого товарищества – 153800 рублей;
- выплачены проценты по долгосрочному кредиту банка – 16300 рублей;
- обнаружена недостача спец.одежды на складе – 12400 рублей.

Рассчитать налог на прибыль к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по налогу на прибыль.

Составить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Монтажник», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000105050.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Монтажник» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Сарафанов П.К.	1966	23000,00
2	Сапогов И.С.	1964	22500,00
3	Надеждина Н.П.	1986	24200,00
4	Блузкин А.Л.	1965	21800,00
5	Майкин Е.Д.	1967	17400,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за сентябрь текущего года, учитывая возраст работников.

Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд медицинского страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Сарафанов П.К.	-	1 ребенок-инвалид
2	Сапогов И.С.	-	3 детей до 18 лет
3	Надеждина Н.П.	-	-
4	Блузкин А.Л.	Инвалид с детства	-
5	Майкин Е.Д.	Единственный родитель	2 детей до 18 лет

Задание 4

Предприятие закупило во 4 квартале швейные машинки по цене 130000рублей (цена без НДС), услуги по доставке оборудования до покупателя составили 8000рублей (цена без НДС). Счета поставщиков оплачены полностью.

В этом же периоде на расчетный счет поступила выручка от реализации: взрослой одежды в сумме 140000рублей (в т.ч. НДС) и детской одежды 64000рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС к уплате в бюджет. Указать сроки уплаты НДС и срок подачи налоговой декларации в налоговые органы. Составить журнал хозяйственных операций по начислению и уплате НДС.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 190000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 280000 рублей Годовая норма амортизации 10%. способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	7	99
Грузовой автомобиль КАМАЗ	3	360
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	5	220

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 9 Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в магазине строительных материалов ООО «Строитель». За 1 квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:

- по обычным видам деятельности:
 - выручка от реализации строительных материалов составила 10 147 000 рублей (с учетом НДС), покупная стоимость материалов 6 320 000 рублей, коммерческие расходы – 38200 рублей;
- прочие доходы и расходы:
 - выявлена прибыль прошлых лет – 48600 рублей;
 - уплачено за аренду склада– 54280 рублей;
 - получены проценты от покупателей по векселю – 14940 рублей;
 - обнаружена недостача строительных материалов на складе – 19400 рублей.

Рассчитать налог на прибыль к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по налогу на прибыль.

Составить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Строитель», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000105050.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Строитель» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Грелкин П.К.	1979	16800,00
2	Белкин И.С.	1968	15200,00
3	Фролов Н.П.	1967	17200,00
4	Карташова А.Л.	1984	19600,00
5	Кузьмин Е.Д.	1966	15800,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за август текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд социального страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Грелкин П.К.	-	2 детей до 18 лет
2	Белкин И.С.	Инвалид 2 группы	-
3	Фролов Н.П.	-	-
4	Карташова А.Л.	Единственный родитель	1 ребенок 6 лет
5	Кузьмин Е.Д.	-	3 детей до 18 лет

Задание 4

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 950000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 1100000 рублей, срок полезного использования 12 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 5

Предприятие закупило в I квартале упаковочное по цене 210000рублей (цена без НДС), услуги по доставке оборудования до покупателя составили 14000рублей (цена без НДС). Счета поставщиков оплачены полностью.

В этом же периоде на расчетный счет поступила выручка от реализации подарочных наборов в сумме 360000 рублей (в т.ч.НДС).

Рассчитать НДС к уплате в бюджет. Указать сроки уплаты НДС и срок подачи налоговой декларации в налоговые органы. Составить журнал хозяйственных операций по начислению и уплате НДС.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	2	160
Грузовой автомобиль	10	240
Автобус	8	310

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за 1 квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант № 10 Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме.

За 2 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:

- от выполнения отделочных работ 12 630 000 рублей;
- от выполнения монтажных работ 4 800 000 рублей.

Покупная стоимость материалов, необходимых для выполнения отделочных и монтажных работ, составила 7 960 000 рублей (с учетом НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.

Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Магус», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000105050.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Магус» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Дубов П.К.	1971	13000,00
2	Яснев И.С.	1967	12500,00
3	Калинин Н.П.	1979	14200,00
4	Березкина А.Л.	1982	11800,00
5	Осинкина Е.Д.	1966	17400,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за июль текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд медицинского страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Дубов П.К.	-	3 детей до 18 лет
2	Яснев И.С.	-	-
3	Калинин Н.П.	-	1 ребенок-инвалид
4	Березкина А.Л.	Инвалид с детства	-
5	Осинкина Е.Д.	вдова	2 детей до 18 лет

Задание 4

По результатам деятельности за I квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч.НДС 10%)	320000
- производственная себестоимость продукции	200000
- коммерческие расходы	14200
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы прошлых лет	85000
- безнадежная к получению дебиторская задолженность	63000
- штрафы, присужденные к уплате	21000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 360000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 480000 рублей Годовая норма амортизации 7%. способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	4	80
Легковой автомобиль	3	130
Мотоциклы	7	75

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

Вариант №11
Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в магазине строительных материалов.

За 3 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:
от реализации строительных материалов 8 060 000 рублей
от реализации отделочных материалов 3 450 000 рублей.

Покупная стоимость материалов (с учетом НДС) составила 5 740 000 рублей.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС. Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Платательщик ООО «АлексСтрой», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000105050.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «АлексСтрой» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Демкина П.К.	1977	16100,00
2	Леонов И.С.	1966	20500,00
3	Панова Н.П.	1967	12800,00
4	Крутов А.Л.	1980	15400,00
5	Панкеева Е.Д.	1958	19700,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за апрель текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд медицинского страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Демкина П.К.	Единственный родитель	1 ребенок 13 лет
2	Леонов И.С.	-	3 детей до 18 лет
3	Панова Н.П.	-	-
4	Крутов А.Л.	-	2 детей до 18 лет
5	Панкеева Е.Д.	Инвалид с детства	-

Задание 4

По результатам деятельности за I квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч.НДС 18%)	4600000
- производственная себестоимость продукции	2350000
- коммерческие расходы	44500
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от сдачи имущества в аренду	1960000
- недостачи и потери то порчи ценностей	12300
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	108000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 785000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 890000 рублей Годовая норма амортизации 11,5%, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	3	115
Мотоциклы	2	40
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	1	220

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

12 вариант Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером на лесопилке.

За 3 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:
от реализации доски обрезной 2 980 000 рублей
от реализации опилок 120 000 рублей.

Покупная стоимость сырья (с учетом НДС) составила 1330 000 рублей.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС. Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «ЛЕС», ИНН 7444010170/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000100657.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «ЛЕС» работает 5 человек:

№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Среднемесячная зарплата, руб.
1	Богатов П.К.	1970	25600,00
2	Серый И.С.	1984	19800,00
3	Мартынов Н.П.	1966	23100,00
4	Коровин А.Л.	1953	12400,00
5	Боткин Е.Д.	1967	18600,00

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за сентябрь текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд России. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Богатов П.К.	Единственный родитель	1 ребенок 4 года
2	Серый И.С.	-	3 детей до 18 лет
3	Мартынов Н.П.	-	-
4	Коровин А.Л.	-	2 детей до 18 лет
5	Боткин Е.Д.	-	-

Задание 4

По результатам деятельности за 2 квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч.НДС 10%)	6240000
- производственная себестоимость продукции	3980000
- расходы на продажу	46000
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от участия в уставной деятельности	860000
- отрицательные курсовые разницы	42000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	50000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 380000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 520000 рублей Годовая норма амортизации 8,5%. способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	4	170
Микроавтобус	1	230
Легковой автомобиль	3	120

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

13 вариант Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером на складе строительных материалов.

За I квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:
от реализации строительных материалов 11 360 000 рублей
от реализации отделочных материалов 8 180 000 рублей.

Покупная стоимость материалов (с учетом НДС) составила:
строительных материалов - 7 500 000 рублей
отделочных материалов - 6 300 000 рублей.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.

Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Платательщик ЗАО «Монолит», ИНН 7444012054/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000100235.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ЗАО «Монолит» работает 5 человек:

1. Уруймагов И.И., 1962 г.р., оклад 33500 рублей;
2. Пимошина П.П., 1961 г.р., оклад 28700 рублей;
3. Масько С.С., 1967 г.р., оклад 21100 рублей;
4. Курочкина С.С., 1979 г.р., оклад 17900 рублей;
5. Хорошилов М.М., 1966 г.р., оклад 14800 рублей.

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за апрель текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд социального страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Уруймагов И.И.	-	1 ребенок 10 лет
2	Пимошина П.П.	-	-
3	Масько С.С.	-	2 детей до 18 лет
4	Курочкина С.С.	Инвалид детства	-
5	Хорошилов М.М.	-	2 ребенка, из них 1 ребенок-инвалид

Задание 4

По результатам деятельности за I квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма, руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС 18%)	2850000
- производственная себестоимость продукции	1900000
- коммерческие расходы	38500
Внерезультационные доходы и расходы:	
- доходы от участия в совместной деятельности	860000
- штрафы, пени присужденные	62000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	98000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 390000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 470000 рублей, срок полезного использования 10 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	2	140
Легковой автомобиль	3	170
Автобус	2	340

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

14 вариант
Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме.

За 2 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:

- от выполнения отделочных работ 13 700 000 рублей;
- от выполнения монтажных работ 4 620 000 рублей.

Покупная стоимость материалов, необходимых для выполнения отделочных и монтажных работ, составила 9 450 000 рублей (с учетом НДС).

Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.

Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Камелот», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000105050.

Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл., ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Камелот» работает 5 человек:

1. Максаков И.И., 1965 г.р., оклад 36600 рублей;
2. Батурин П.П., 1982 г.р., оклад 31800 рублей;
3. Суханова С.С., 1967 г.р., оклад 24200 рублей;
4. Солодовщиков С.С., 1978 г.р., оклад 21000 рублей;
5. Агапова М.М., 1966 г.р., оклад 18000 рублей.

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за март текущего года, учитывая возраст работников. Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд медицинского страхования РФ. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Максаков И.И.	Инвалид 2 группы	-
2	Батурин П.П.	-	-
3	Суханова С.С.	-	2 детей до 18 лет
4	Солодовщиков С.С.	-	-
5	Агапова М.М.	Вдова	1 ребенок 16 лет

Задание 4

По результатам деятельности за I квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма, руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС 18%)	950000
- производственная себестоимость продукции	520000
- коммерческие расходы	34000
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от сдачи имущества в аренду	50000
- отрицательные курсовые разницы	16000
- полученная через суд неустойка	68000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 430000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 610000 рублей, срок полезного использования 15 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	4	110
Грузовой автомобиль КАМАЗ	1	215
Автобус	1	240

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

15 вариант Практические задания

Задание 1

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме ООО «Магнитострой».

За 4 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:

- от выполнения отделочных работ 16 800 000 рублей;
- от выполнения сантехнических работ 4 310 000 рублей.

Покупная стоимость материалов, необходимых для выполнения отделочных и сантехнических работ, составила 9 120 000 рублей (с учетом НДС).

Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС. Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Плательщик ООО «Магнитострой», ИНН 7445010285/ КПП 744501001, расчетный счет № 40702810700000103040.

Банк плательщика: ОАО «Челябинвестбанк» БИК 047523545, корр.счет № 30202910700000000545.

Получатель: УФК по Чел.обл. г.Челябинск Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл.,
ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

Задание 2

В ООО «Магнитострой» работает 5 человек:

1. Надеждин И.И., 1963 г.р., оклад 28700 рублей;
2. Шипилов П.П., 1965 г.р., оклад 23500 рублей;
3. Ступаков С.С., 1969 г.р., оклад 19900 рублей;
4. Громов Р.С., 1975 г.р., оклад 20600 рублей;
5. Крюков М.М., 1966 г.р., оклад 17800 рублей.

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года, учитывая возраст работников.

Указать срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд России. Реквизиты для заполнения платежного поручения предусмотрены в задании 1.

Задание 3

На основании данных о заработной плате работников, указанных в задании 2, рассчитать НДФЛ по каждому работнику за один месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

№ п/п	ФИО работников	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
1	Надеждин И.И.	-	3 детей до 18 лет
2	Шипилов П.П.	-	-
3	Ступаков С.С.	Единственный родитель	1 ребенок
4	Громов Р.С.	-	-
5	Крюков М.М.	вдовец	2 детей до 18 лет

Задание 4

По результатам деятельности за 4 квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от выполнения работ (в т.ч.НДС 18%)	9150000
- производственная себестоимость	5220000
- транспортные расходы	134000
Внереализационные доходы и расходы:	
- прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	650000
- недостачи и потери от порчи ценностей	162000
- штрафы, уплаченные за нарушение договоров	310000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Задание 5

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 220000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 160000 рублей. Годовая норма амортизации 4,5%, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Задание 6

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

Наименование транспортного средства	Количество, шт.	Мощность двигателя, л.с.
Легковой автомобиль	3	110
Легковой автомобиль ВАЗ	3	95
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	2	240

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполнение контрольной работы помогает лучше изучить основные положения Налогового кодекса Российской Федерации, уяснить порядок исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, порядок заполнения платежных поручений и налоговых деклараций. Задания к контрольной работе №1-2 направлены на формирование профессиональных компетенций по ПМ.03 и способствуют подготовке студентов заочной формы обучения к квалификационному экзамену по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Предлагается 15 вариантов контрольных работ.

Каждый вариант включает:

типовые практические задания, содержащие условную ситуацию по исчислению и уплате основных налогов деятельности организаций: налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций, транспортного налога, а также страховых взносов во внебюджетные фонды.

Студентам необходимо заполнить платежные поручения на уплату одного из федеральных налогов и страховых взносов в один из внебюджетных фондов на основании данных к заданиям. Для поиска необходимых реквизитов целесообразно пользоваться СПС «Консультант Плюс». Платежные поручения могут быть заполнены от руки на бумажных носителях аккуратно, разборчиво, без помарок и ошибок, при возможности могут быть заполнены в электронном виде в унифицированной форме документа. При выполнении контрольной работы необходимо воспользоваться литературой, список которой приводится в методических указаниях. Целесообразно использовать периодические издания – газеты и журналы в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также законодательные и нормативные документы по налогообложению.

При проверке выполнения контрольной работы показателями оценки результата являются следующие критерии:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);
- правильность заполнения платежного поручения на перечисление налога в бюджет с использованием различных источников, включая справочно-правовые профессиональные системы;

- правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов);
- правильность заполнения платежного поручения на перечисление страховых взносов в один из внебюджетных фондов с использованием различных источников, включая справочно-правовые профессиональные системы.

6. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем/мастером производственного обучения в процессе текущего контроля и промежуточной аттестации.

6.2.1 Оценочные средства для экзамена по МДК.03.01

Результаты обучения	Оценочные средства для промежуточной аттестации
31 виды и порядок налогообложения; 32 систему налогов Российской Федерации; 33 элементы налогообложения; 34 источники уплаты налогов, сборов, пошлин; 35 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; 36 аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 37 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 38 правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; 39 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; 310 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов,	Теоретические вопросы: <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. 2. Налоговая система Российской Федерации. 3. Основные элементы налогообложения по НДС: порядок исчисления НДС, налоговые вычеты, налоговый календарь, бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет. 4. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Основные элементы налогообложения по НДС: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки. 5. Налог на доходы физических лиц. Доходы от источников в Российской Федерации. Налоговая база. Доходы, не облагаемые налогом. Налоговые ставки. 6. Местные налоги и сборы. Нормативная база по местным налогам. Основные элементы налогообложения по земельному налогу. 7. Специальные налоговые режимы. Виды специальных налоговых режимов. Особенности и ограничения при переходе на СНР. Отличие от общей системы налогообложения. 8. Региональные налоги. Нормативная база по региональным налогам. Краткая характеристика региональных налогов. 9. Местные налоги и сборы. Нормативная база по местным налогам. Основные элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц. 10. Упрощенная система налогообложения: условия для перехода и основные элементы налогообложения. 11. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, по которым применяется налог. Основные элементы ЕНВД. 12. Федеральные налоги и сборы. Виды федеральных

<p>сборов и пошлин.</p>	<p>налогов и сборов. Краткая обзорная характеристика основных федеральных налогов.</p> <p>13. Платежные поручения. Порядок заполнения платежных поручений. Основные коды, применяемые при заполнении платежных поручений: ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, БИК.</p> <p>14. Единый налог на вмененный доход. Порядок исчисления вмененного дохода.</p> <p>15. Налог на имущество организаций. Основные элементы налогообложения.</p> <p>16. Налог на прибыль организаций. Налоговые ставки, налоговый календарь, бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль.</p> <p>17. Акцизы. Подакцизные товары. Основные элементы налогообложения по акцизам.</p> <p>18. Транспортный налог. Особенности исчисления налога в Челябинской области. Основные элементы налогообложения по транспортному налогу.</p> <p>19. Фискальная функция налога на прибыль организаций. Порядок определения доходов и расходов организации. Налоговая база по налогу на прибыль.</p> <p>20. Налоговые вычеты по НДС. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов. Учет расчетов с бюджетом по НДС, бухгалтерские проводки по НДС.</p> <p>21. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p> <p>22. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.</p> <p>Критерии оценки:</p> <p><i>Оценка «отлично» ставится:</i></p> <p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний по дисциплине, доказательно раскрыты основные положения вопроса, описаны теоретические Налогового кодекса РФ, положения иллюстрируются практическими примерами; изучены основные положения Налогового кодекса РФ, нормативные и законодательные документы Челябинской области и Магнитогорска. В ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых вопросов.</p> <p><i>Оценка «хорошо» ставится:</i></p> <p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи, однако студент испытывает затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами, изучены не все положения основные положения Налогового кодекса РФ, нормативных и законодательных документов Челябинской области и Магнитогорска; студент затрудняется дать сравнительный анализ различных специальных</p>
-------------------------	--

	<p>режимов.</p> <p><i>Оценка «удовлетворительно» ставится:</i> Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Студент не может проиллюстрировать теоретические положения практическими примерами. Логика и последовательность изложения имеют нарушения; допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов, которые студент способен исправить после наводящих вопросов (допускается не более двух ошибок, не исправленных студентом).</p> <p><i>Оценка «неудовлетворительно» ставится:</i> Ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу, присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с практикой налогового учета. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения.</p> <p>Или отказ студента от собеседования, отсутствие ответов на вопросы, дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ошибочных ответов студента.</p>
<p>ПО1 в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>У1 определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>У2 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>У3 выделять элементы налогообложения;</p> <p>У4 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>У5 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>У6 организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>У7 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>У8 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>У9 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>У10 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	<p>Кейс-задачи:</p> <p><i>Ситуация 1.</i></p> <p>Вы работаете бухгалтером в магазине строительных материалов ООО «Аркада».</p> <p>За 3 квартал текущего года выручка (с учетом НДС) составила:</p> <ol style="list-style-type: none"> от реализации строительных материалов 2 360 000 рублей от реализации отделочных материалов 1 180 000 рублей. <p>Покупная стоимость материалов (с учетом НДС) составила:</p> <ol style="list-style-type: none"> строительных материалов - 1 750 000 рублей отделочных материалов – 746 000 рублей. <p>Рассчитать НДС к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по НДС.</p> <p><i>Ситуация 2.</i></p> <p>Вы работаете бухгалтером в строительной фирме ЗАО «Стройтек».</p> <p>За 1 квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> по обычным видам деятельности: <ul style="list-style-type: none"> выручка от выполнения отделочных работ составила 25 489 000 (с учетом НДС), фактические затраты фирмы 16 457 000 рублей. прочие доходы и расходы: <ul style="list-style-type: none"> выплачены заказчиком штрафы за несоблюдение сроков строительства – 64 000 рублей; получены доходы от сдачи склада строительных

материалов в аренду – 59800 рублей;
- получены проценты по векселю – 13600 рублей;
- обнаружена недостача строительных инструментов на складе – 8900 рублей.

Рассчитать налог на прибыль к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по налогу на прибыль.

Ситуация 3.

Начислена заработная плата экономисту строительной фирмы ООО «СтройСервис»:

Январь - 16970 рублей;
Февраль - 17350 рублей;
Март - 17100 рублей;
Апрель - 18250 рублей;
Май - 19150 рублей;

В марте кроме заработной платы получен подарок к 8 марта стоимостью 6000 рублей. В мае получена материальная помощь за счет средств профсоюза в размере 3000 рублей.

Рассчитать и удержать из заработной платы налог на доходы физических лиц, если работница воспитывает ребенка-инвалида 3 группы в возрасте 14 лет.

Указать срок уплаты НДФЛ, если в ООО «СтройСервис» зарплата выплачивается 10 числа. Составить бухгалтерские проводки по НДФЛ.

Ситуация 4.

Вы работаете бухгалтером в монтажной фирме ООО «Камелот», который применяет специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». За первый квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:

- выручка от выполнения монтажных работ составила 10 860 000 рублей,
- фактические затраты фирмы на проведение монтажных работ - 6 700 000 рублей.
- выплачены судебные издержки по гражданскому иску – 25000 рублей;
- получены доходы по ценным бумагам – 153800 рублей;
- выплачены проценты по долгосрочному кредиту банка – 16300 рублей;
- обнаружена недостача спец.одежды на складе – 12400 рублей.

Рассчитать единый налог за первый квартал к уплате в бюджет, определить срок уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по единому налогу.

Ситуация 5.

На балансе ООО «Кварц» на 1 января текущего года числятся следующие остатки по счетам бухгалтерского

учета:
счет 01 «Основные средства» - 470 000 рублей;
счет 02 «Амортизация основных средств» - 98 000 рублей.

В соответствии с Учетной политикой организации для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ, размер ежемесячных амортизационных отчислений составляет 4 500 рублей.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество за каждый отчетный период текущего года, налог на имущество за налоговый период. Указать срок уплаты налога на имущество и срок представления налоговой декларации за налоговый период.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество в бюджет.

Ситуация 6.

На балансе ЗАО «Альянс» на 01.01 текущего года находятся следующие виды транспортных средств:

- 3 легковых автомобиля «ВАЗ-2112» с мощностью двигателя 105 л.с.
- 2 грузовых автомобиля «КАМАЗ» с мощностью двигателя 240 л.с.
- 1 грузовой автомобиль «ЗИЛ» с мощностью двигателя 260 л.с.

3 декабря текущего года организация приобрела автобус «ЛИАЗ» с мощностью

двигателя 190 л.с. Рассчитать авансовые платежи за каждый отчетный период и транспортный налог за календарный год.

Указать срок уплаты налога и срок представления декларации за налоговый период (год). Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению транспортного налога в бюджет.

Ситуация 7.

ООО «Гарант-Строй» занимается продажей строительных материалов и применяет специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. В соответствии с техническим паспортом площадь торгового павильона составляет 102 кв. метра.

Торговый павильон находится по адресу: ул. Автомобилистов, д.9, строение 2 (зона 3).

Рассчитать единый налог на вмененный доход за 2 квартал текущего года, если во 2 квартале были начислены и перечислены страховые взносы в сумме – 28 300 рублей.

Указать срок уплаты единого налога и срок представления налоговой декларации за отчетный период. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению единого налога в бюджет.

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки

	<p>результата:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ; - правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы; - правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ; - выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов); <p><i>оценка «хорошо»</i> выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;</p> <p><i>оценка «удовлетворительно»</i> выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;</p> <p><i>оценка «неудовлетворительно»</i> выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ; - правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы; - правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ.
<p>311 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>312 аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>313 сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>314 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>315 порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и</p>	<p>Теоретические вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. 2. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию». 3. Сущность и структура страховых взносов в РФ. 4. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. 5. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды. 6. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. 7. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. 8. Оформление бухгалтерскими проводками

<p>государственные внебюджетные фонды;</p> <p>316 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>317 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>318 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>319 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>320 использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>321 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>322 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>323 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.</p> <p>9. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>10. Использование средств внебюджетных фондов.</p> <p>11. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p>12. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Критерии оценки:</p> <p><i>Оценки "отлично"</i> заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, умение работать с нормативными источниками, усвоивший основную литературу, рекомендованную программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.</p> <p><i>Оценки "хорошо"</i> заслуживает студент обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.</p> <p><i>Оценки "удовлетворительно"</i> заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.</p> <p><i>Оценка "неудовлетворительно"</i> выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему</p>
---	--

	<p>принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.</p>																								
<p>ПО1 в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. У11 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; У12 определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; У13 применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; У14 применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; У15 оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У16 осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; У17 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У18 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; У19 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p>	<p>Практическое задание: В ООО «СтройИнвест» работает 5 человек:</p> <table border="1" data-bbox="703 264 1490 528"> <thead> <tr> <th>№ п/п</th> <th>ФИО работников</th> <th>Год рождения</th> <th>Оклад, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Иванов П.К.</td> <td>1972</td> <td>16000,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Петров И.С.</td> <td>1965</td> <td>12500,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Сидоров Н.П.</td> <td>1967</td> <td>14200,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Васильева А.Л.</td> <td>1985</td> <td>10600,00</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Артемьева Е.Д.</td> <td>1966</td> <td>7800,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Необходимо рассчитать заработную плату работников с учетом доплаты по районному коэффициенту, рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды за январь с учетом возраста работников и страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, если основным видом деятельности ООО «СтройИнвест» являются строительные и монтажные работы.</p> <p>Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате страховых взносов в соответствии с рабочим планом счетов организации. Указать отчетный период, сроки уплаты страховых взносов и сроки представления отчетности во внебюджетные фонды.</p> <p>Заполнить платежные поручения на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды в программе «Консультант Плюс» на основе следующих данных:</p> <p>Реквизиты плательщика: Плательщик ЗАО «Стройтек», ИНН 7444010444/ КПП 744401001, расчетный счет № 40702810700000105050. Банк плательщика: ОАО «Кредит Урал Банк» БИК 047516949, корр.счет № 30101810700000000949. Реквизиты получателя: Получатель: УФК по Челябинской области г.Челябинск (Межрайонная ФНС России №16 по Чел.обл.), ИНН 7455000014/КПП 745501001, счет № 40101810400000010801 Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001ОКАТО и КБК по страховым взносам найти в СПС «Консультант Плюс»</p> <p>Критерии оценки оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; - правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов; - правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов во 	№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Оклад, руб.	1	Иванов П.К.	1972	16000,00	2	Петров И.С.	1965	12500,00	3	Сидоров Н.П.	1967	14200,00	4	Васильева А.Л.	1985	10600,00	5	Артемьева Е.Д.	1966	7800,00
№ п/п	ФИО работников	Год рождения	Оклад, руб.																						
1	Иванов П.К.	1972	16000,00																						
2	Петров И.С.	1965	12500,00																						
3	Сидоров Н.П.	1967	14200,00																						
4	Васильева А.Л.	1985	10600,00																						
5	Артемьева Е.Д.	1966	7800,00																						

<p>У20 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>У21 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>У22 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>У23 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>У24 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа</p> <p>У25 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<p>внебюджетные фонды РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов) - правильность заполнения платежного поручения на перечисление страховых взносов в один из внебюджетных фондов с использованием различных источников, включая справочно-правовые системы; <p>оценка <i>«хорошо»</i> выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов соответствует установленному алгоритму, база и тариф страховых взносов определены правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием отчетного периода, сроков уплаты взносов и сроков представления отчетности; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;</p> <p>оценка <i>«удовлетворительно»</i> выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов соответствует установленному алгоритму, база определена правильно, но страховые взносы исчислены не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;</p> <p>оценка <i>«неудовлетворительно»</i> выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; - правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов; - правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; - выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов) - правильность заполнения платежного поручения на перечисление страховых взносов в один из внебюджетных фондов с использованием различных источников, включая справочно-правовые профессиональные системы.
--	--

Приложение А
Образец оформления титульного листа контрольной работы

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г. И. Носова»
Многопрофильный колледж

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 1

ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ
«ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

Вариант _____

Выполнил (а) _____

Специальность: _____

Группа _____

Шифр _____

Преподаватель _____

Магнитогорск, 20__ г.

Приложение Б
Пример оформления содержания контрольной работы

СОДЕРЖАНИЕ

1	Задание №1	8
2	Задание №2	10
3	Задание №3	12
4	Задание №4	15
5	Задание №5	18
6	Задание №6	21
7	Приложения:	22
	Платежное поручение №1	
	Платежное поручение №2	

Приложение В

Образовательный маршрут обучающегося заочной формы по профессиональному модулю

Контрольная точка	Раздел/тема	Формируемые компетенции (ОК, ПК, ПО, У, З)	Оценочные средства	
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами				
№ 1	Раздел 1. Порядок проведения расчетов с бюджетом Раздел 2. Порядок проведения расчетов с внебюджетным и фондами	ПО1, ПК 3.1-3.2, ОК.01,02,03,09,10 31-310, З 01.2-3.01.3, 3.02.01-3.02.3, 3.03.1-3.03.2, 3.09.1-3.09.2, 3.10.1-310.3 У1-У10, У.01.1-У.01.4, У.02.1-У.02.5, У.02.7, У.03.1-У.03.2, У.09.1-У.09.2, У.10.1-У.10.5 ПО1, ПК 3.3-3.4, ОК.01,02,03,09,10 311-324, З.01.2-3.01.3, 3.02.01-3.02.3, 3.03.1-3.03.2, 3.09.1-3.09.2, 3.10.1-310.3 У11-У25, У.01.1-У.01.4, У.02.1-У.02.5, У.02.7, У.03.1-У.03.2, У.09.1-У.09.2, У.10.1-У.10.5	Контрольная работа №1	1. Тест (на образовательном портале МГТУ) 2. Ситуационные задачи по расчету налогов и страховых взносов 3. Практические задания по заполнению платежных поручений
Промежуточная аттестация	МДК.03.01 Экзамен	ПО1, ПК 3.1-3.4, ОК.01,02,03,09 31-323, У1-У25 З 01.2-3.01.3, У.01.1-У.01.4	Экзаменационные билеты	1 Теоретические вопросы по содержанию курса 2. Кейс - задача
Промежуточная аттестация	Учебная практика Комплексный зачет	ПО1,	Задание на практику	1. Дневник по учебной практике 2. Отчет по практике
Промежуточная аттестация	Производственная практика (по профилю специальности) Комплексный зачет	ПО1, ПК 3.1-3.4, ОК.01,02,03,04,09,10 У1-У25, У.01.1-У.01.4, У.02.1-У.02.5, У.02.7, У.03.1-У.03.2, У.04.8, У.04.2-У.04.3, У.09.1-У.09.2, У.10.1-У.10.5	Задание на практику	1. Дневник по производственной практике 2. Отчет по практике
Промежуточная аттестация	Экзамен квалификационный	ПО1, ПК 3.1-ПК 3.4, ОК.01, 02, 03, 09 У.01.1-У.01.4, У.02.1-У.02.5, У.02.7, У.03.1-У.03.2, У.09.1-У.09.2	Экзаменационные билеты	Кейс - задачи