

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше
Отделение среднего профессионального образования

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО
КУРСА**

МДК 03.02. Бухгалтерский учёт и отчётность по расчётам с бюджетом и
внебюджетными фондами
код и название дисциплины по ФГОС

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего
профессионального образования

Специальность:	<i>38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)</i>
Обучение:	<i>по программе базовой подготовки</i>
Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:	<i>Основное общее образование</i>
Квалификация:	<i>Среднее общее образование бухгалтер</i>
Форма обучения:	<i>Очная</i>

Избербаш 2023 г.

Фонд оценочных средств учебной дисциплины разработана на основе:
Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС)
по специальности среднего профессионального образования (далее СПО)
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) входящей в
состав укрупнённой группы профессий 38.02.00 Экономика и управление
по профилю: **социально-экономический, рабочего учебного плана**
образовательного учреждения на 2023/2024 учебный год.

Организация - разработчик: Филиал ФГБОУ ВО «ДГУ» в г. Избербаше

Разработчик: преп. Ахмедова Х.А.

Рецензент:

Старший казначей отдела №8 УФК по РД



М.А. Омаров .

Фонд оценочных средств рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметно-цикловой комиссии отделения СПО филиала ДГУ в г. Избербаше.

Протокол № 1 «31» августа 2023г.

Председатель ПЦК

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the chair of the subject-cycle commission.

А.Х.Кагирова

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю)/ практике
«МДК 03.02 Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом
и внебюджетными фондами»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 академических часов.

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	5 семестр	_____ семестр	всего
Общая трудоёмкость	72		72
Контактная работа:	30		30
Лекции (Л)	-		-
Практические занятия (ПЗ)	30		30
Консультации			
Промежуточная аттестация	4		4
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики): - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ); - написание реферата (Р); - написание эссе (Э); - самостоятельное изучение разделов (перечислить); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к коллоквиумам; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	38		38

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине

«МДК 03.02 Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами»

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом по федеральным налогам	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК3.1, 3.2	Типовые задачи	№ 1,2,3,4,5,6,7,10,11,13,15,16	письменно
2	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом по региональным и местным налогам	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК3.1, 3.2	Типовые задачи	№8,9,14,17,19	Письменно
3	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам по Фонду социального страхования РФ	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК 3.3,3.4			
4	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам по Пенсионному фонду РФ	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК 3.3,3.4			
5	Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам по Фонду обязательного медицинского страхования	ОК 1, ОК 2, ОК 3 ПК 3.3,3.4	Типовые задачи	№6,7,8,9,14,17,19	Письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

ОК-1 выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
Базовый	ОК1з1: методы и способы решения профессиональных задач в конкретной области и на стыке областей;	ОК1у1: развивать способности самостоятельного решения задач в профессиональной деятельности; обосновывать постановку цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач;	ОК1по1: применения методов и способов решения профессиональных задач в конкретной области и на стыке областей;
Повышенный	ОК1з2: вариативные алгоритмы решения профессиональных задач деятельности применительно к различным контекстам	ОК1у2: ориентироваться в общих профессиональных проблемах, давать объективную оценку эффективности и качества выполнения профессиональных задач	ОК1по2: выбора эффективных технологий и рациональных способов выполнения профессиональных задач

ОК-2 осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
Базовый	ОК2з1: способы информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для эффективного выполнения задач профессиональной деятельности	ОК2у1: планировать информационный поиск из широкого набора источников, необходимого для эффективного выполнения профессиональных задач профессиональной деятельности;	ОК2по1: информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для эффективного выполнения задач профессиональной деятельности
Повышенный	ОК2з2: способы систематизации и интерпретации полученной информации в контексте своей деятельности и в соответствии с	ОК2у2: анализировать информацию, выделять в ней главные аспекты, структурировать, презентовать	ОК2по2: систематизации и интерпретации полученной информации в ходе профессиональной деятельности в соответствии с

	задачей информационного поиска		задачей информационного поиска
--	--------------------------------------	--	--------------------------------------

ПК.3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
Базовый	ПК.3.1.з1: оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	ПК.3.1.у1: оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	ПК.3.1.по1: иметь практический опыт бухгалтерской технологии организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Повышенный	ПК.3.1.з2: знать виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	ПК.3.1.у2: уметь определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	ПК.3.1.по2: иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом

ПК.3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
--	-------	-------	-------------------------

Базовый	ПК.3.2.з1:знать правила составления образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ПК.3.2.у1:уметь пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ПК.3.2.по1: иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом, используя образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
Повышенный	ПК.3.2.з2: знать правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ПК.3.2.у2: уметь заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	ПК.3.2.по2: иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом

ПК.3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
Базовый	ПК.3.3.з1: знать аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную	ПК.3.3.у1:уметь осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и	ПК.3.3.по1: иметь практический опыт расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитическому учету по счету 69

	налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды	перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	"Расчеты по социальному страхованию»
Повышенный	ПК.3.3.32: знать объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; 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	ПК.3.3.у2: уметь определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; 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; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные	ПК.3.3.по2: иметь практический опыт в проведении расчетов с внебюджетными фондами

	<p>обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов</p>	<p>внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством</p>	
--	---	---	--

ПК.3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

	Знать	Уметь	Иметь практический опыт
--	-------	-------	-------------------------

Базовый	ПК.3.4.з1: знать порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и ИФНС по образцам и осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	ПК.3.4.у1: уметь оформлять платежные поручения по платежам во внебюджетные фонды и в ИФНС; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и ИФНС	ПК.3.4.по1: иметь практический опыт по технологии организации расчетов с внебюджетными фондами и ИФНС
Повышенный	ПК.3.4.з2: знать образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	ПК.3.4.у2: уметь осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные	ПК.3.4.по2: иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению

		<p>поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским</p>	
--	--	--	--

		операциям использованием выписок банка	с	
--	--	--	---	--

**2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ
знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,
характеризующие этапы формирования компетенций в процессе
освоения дисциплины (модуля)/ практики
«МДК 03.02 Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом
и внебюджетными фондами»**

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Какой счет предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией и налогам с работниками этой организации?

а) 10 б) 19 в) 68 г) 69

2. Какие ставки взносов во внебюджетные фонды? Установите соответствие:

- | | |
|---------|---------|
| 1. 5,1% | а. ФОМС |
| 2. 2,9% | б. ПФР |
| 3. 22% | в. ФСС |

3. Счет предназначен для учета взносов на социальное страхование и обеспечение, медицинское страхование, пенсионных взносов.

а) 68 б) 69 в) 90 г) 70

4. Определите страховые взносы в каждый фонд за квартал и итоговую сумму отчислений за данный период. В ООО "Весна" фонд заработной платы за 1 квартал 2020 года составил: январь - 145400р, февраль 143000р, март - 147800р. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов.

5. За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 1 250 000 рублей, а его расходы составили 1100 000 руб. Определите сумму налога на прибыль. Составить бухгалтерские проводки.

6. Укажите один правильный ответ: Определить финансовый результат от выполненных работ на сумму 96 000 рублей (включая НДС 20%), себестоимость работ - 80 000 руб.

а) 94 400 руб. б) 0 руб. в) 14 400 руб. г) 80 000 руб.

7. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

1)	находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
2)	фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3)	получающие доход из источников в РФ в течение 12

	следующих подряд месяцев;
4)	имеющие гражданство РФ.

8. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	НДФЛ	А)	10%
2)	Налог на прибыль организаций	Б)	13%
3)	Налог на добавленную стоимость	В)	2,2%
4)	Налог на имущество организаций	Г)	20%

9. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 70;
2)	Д 20-К 68;
3)	Д 70-К 68;
4)	Д 68-К 51.

10. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 120 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит?

1)	9 500 руб.;
2)	45 000 руб.;
3)	27 000 руб.;
4)	18 000 руб.

11. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 91;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 20;
4)	Д 20-К 69.

12. Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 51;
2)	Д 51-К 69;
3)	Д 68-К 51;
4)	Д 70-К 69.

13. Ставка налога на прибыль:

1)	18%
2)	10%
3)	20%
4)	24%

14.Какая сумма НДС включена в стоимость кирпича равную 49 560 рублей.

а) 7 260руб. б) 8260руб. в) 7560руб. г) 4505руб.

15.Какие установлены налоговые ставки по НДС?

а) 0% б) 18% в) 13% г) 10% д) 15% е) 20%

16. Начислить и выплатить зарплату работнику с удержанием НДФЛ , учитывая, что в семье 2 детей до 18 лет и третий ребенок инвалид, месячный оклад 37 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

17. Определите правильную проводку. Сумма налога оплачена в бюджет наличными деньгами из кассы.

а) Дт68 Кт 51 б) Дт 68 Кт 19 в) Дт 68 Кт 50

18.Счет предназначен для учета взносов на социальное страхование и обеспечение, медицинское страхование, пенсионных взносов.

а) 68 б) 69 в) 90 г) 70

19. Определите страховые взносы в каждый фонд за квартал и итоговую сумму отчислений за данный период. В ООО "Бегемот" фонд заработной платы за 1 квартал 2020 года составил: январь- 134070р, февраль 132000р, март - 129800р. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов.

20. За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 2 160 000 рублей, а его расходы составили 1700 000 руб. Определите сумму налога на прибыль. Составить бухгалтерские проводки.

21.Какие ставки взносов во внебюджетные фонды? Установите соответствие:

- | | |
|---------|---------|
| 1. 22% | а. ФОМС |
| 2. 2,9% | б. ПФР |
| 3. 5,1% | в. ФСС |

22.Укажите один правильный ответ: Определить финансовый результат от выполненных работ на сумму 114 000 (включая НДС), себестоимость работ - 95 000 руб.

а) 94 400 руб. б) 13 670 руб. в) 95 000руб. г) 0 руб.

23.Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

5)	НДФЛ	Д)	0%
6)	Налог на прибыль организаций	Е)	13%
7)	Налог на добавленную стоимость	Ж)	2,2%
8)	Налог на имущество организаций	З)	20%

24.Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 90;
2)	Д 99-К68;
3)	Д 68-К 99;
4)	Д 68-К 84.

25.Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2020г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына инвалида в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

1)	4 368 руб.;
2)	2 990 руб.;
3)	2 780 руб.;
4)	4 732 руб.

26. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 21;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 29;
4)	Д 20-К 69.

27.Операция «Перечислены страховые взносы в ПФР» отражается в учете проводкой:

5)	Д 69-К 51;
6)	Д 51-К 69;
7)	Д 68-К 51;
8)	Д 70-К 69.

28.Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 19;
2)	Д 20-К19;
3)	Д 90.3-К 68;
4)	Д 68-К 90.3.

29.Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 20%) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

1)	9 800 руб.;
2)	54 000 руб.;
3)	11 800 руб.;
4)	18 000 руб.

30.Какая сумма НДС включена в стоимость кирпича равную 63 780 рублей?

а) 17 380руб. б) 10560руб. в) 10630руб. г) 13 400руб.

31. Начислить и выплатить зарплату работнику с удержанием НДФЛ учитывая, что в его семье 2 детей до 18 лет и 1 студент очного обучения 20 лет, месячный оклад 27 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

32. Какие установлены налоговые ставки по НДС?

а) 0% б) 18% в) 13% г)10% д) 15% е)20%

ОТВЕТЫ К ТЕСТОВЫМ ЗАДАНИЯМ

1.в

2. 1-а 2-в 3-б

3.б

4. 436 200 – НБ ПФР-95964 ФОМС – 22246,2 ФСС – 12649,8 = 130 860 руб.

Дт20 Кт69 – 130 860руб.

Дт69 Кт51 – 130 860руб.

5. 1 250 000 – 1 100 000 = 150 000руб. x 20% = 30 000руб.

150 000x3% = 4 500руб. – фед.фонд

150 000x17% = 25 500руб. – рег.фонд

Дт99 Кт68 – 30 000руб.

Дт68 Кт51- 30 000руб.

6.б

7.1

8.1-б 2-г 3-а 4-в

9.3

10.1

11.4

12.1

13.3

14.б

15. а,г,е

16. 37 000-(1400+1400+12 000)=22 200руб. – НБ

22 200 x 13% = 2 886руб. – НДСЛ

37 000-2 886=34 114руб.- на руки

ДТ20 КТ70 – 37 000руб.

ДТ70КТ68 – 2 886руб.

ДТ70 КТ51 – 34 114руб.

17.В

18.б

19.395 870руб. – НБ ПФР – 87091,4 ФОМС – 20189,4 ФСС – 11480,23 = 118761руб.

ДТ20 КТ69 – 118 761руб.

ДТ69 КТ51 – 118 761руб.

20. 460 000руб. – НБ = 2 160 000- 1 700 000

92 000руб. – 20%

13 800руб. – 3% - фед.

78 200руб. – 17% - рег.

ДТ99 КТ68 – 92 000руб.

ДТ68 КТ51 – 92 000руб.

21. 1-б 2-в 3-а

22.Г

23. 1-б 2-Г 3-а 4-в

24. 2

25. 35 000 – 12 000 = 23 000руб. – НБ

23 000 x 13% = 2 990руб. НДСЛ

26. 2

27. 1

28. 3

29. 3

30.В

31. 27 000 – (1400+1400+3000) = 21 200руб. – НБ

$21\ 200 \times 13\% = 2\ 756$ руб. НДФЛ

$27\ 000 - 2\ 756 = 24\ 244$ руб. на руки

Дт20 Кт70 – 27 000 Дт70 Кт68 – 2756 Дт70 Кт51 – 24244

32. а,г,е

Кейс-задача

Задача №1.

Романов И.С. работает в ООО «Икар» в должности мастера цеха №1 по трудовому договору на условиях повременной оплаты труда. Ежемесячный оклад установлен в размере 18000 руб., районный коэффициент 15%, по договору установлена ежемесячная премия в размере 12% от основной оплаты труда. На иждивении работника находится 1 ребенок до 18 лет.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,
- сумму НДФЛ за январь текущего года,
- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года.

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет.

Решение:

$18\ 000 \times 15\% = 2\ 700$ руб. (коэф.)

$18\ 000 \times 12\% = 2\ 160$ руб. (премия)

Итого: $18\ 000 + 2\ 700 + 2\ 160 = 22\ 860$ руб. (нал. база)

$(22\ 860 - 1\ 400) \times 13\% = 2\ 789,8$ руб. (НДФЛ)

$22\ 860 - 2\ 789,8 = 20\ 070,2$ руб.(на руки)

Дт70 – Кт 68 – 2 789,8 руб.

Дт68 – Кт51 – 2 789,8 руб.

Задача №2.

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

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,
- сумму НДФЛ за январь текущего года,
- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года.

Отразить бухгалтерскими проводками

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет.

Решение:

$1\ 680 \times 5 = 8\ 400$ руб.

$8\ 400 + 3\ 000 = 11\ 400$ руб.(нал.база)

$(11\ 400 - 2\ 800) \times 13\% = 1\ 118$ руб. (НДФЛ)

$11\ 400 - 1\ 118 = 10\ 282$ руб.(на руки)

Дт70 – Кт68 – 1 118руб.

Дт68 – Кт51 – 1 118руб.

Задача №3.

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

Сдаёт в аренду жилое помещение с оплатой 12000 руб. в месяц.

Определить:

налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,

- сумму НДФЛ за январь текущего года,
- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года,
- сумму взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

$18\ 000 - (3\ 000 + 2\ 800) = 12\ 200$ руб.

$12\ 200 + (5\ 000 - 4\ 000) = 13\ 200$ руб.(нал.база НДФЛ по з/п)

$13\ 200 \times 13\% = 1\ 716$ руб.(НДФЛ по з/п)

$12\ 000 \times 13\% = 1\ 560$ руб. (НДФЛ по аренде)

Итого НДФЛ: $1\ 716 + 1\ 560 = 3\ 276$ руб.

$18\ 000 + (5\ 000 - 4\ 000) = 19\ 000$ руб. (нал.база для страх. взносов)

Арендная плата не является объектом обложения страховых взносов.

$19\ 000 \times 2,9\% = 551$ руб. (ФСС)

$19\ 000 \times 22\% = 4\ 180$ руб. (ПФР)

$19\ 000 \times 5,1\% = 969$ руб. (ФФОМС)

Проводки:

Дт76 – Кт68/1 – 1 560руб.(аренда)

Дт70 – Кт68/1 – 1 716руб.

Дт68/1 – Кт51 – (1560+1716) 3 276руб.

Дт20 – Кт69/1 – 551руб.(ФСС)

Дт20 – Кт69/2 – 4 180руб.(ПФР)

Дт20 – Кт69/3 – 969руб.(ФФОМС)

Дт69/1 – Кт51 – 551руб

Дт69/2 – Кт51 – 4 180руб.

Дт69/3 – Кт51 – 969руб.

Задача №4.

Анисимов Геннадий Петрович получает заработную плату ООО «Салют» по основному месту работы ежемесячно в размере 8000 руб., премия 5% в месяц, районный коэффициент 15%. Воспитывает 3-х детей до 18 лет. В январе получил премию в размере 10000 руб. по итогам предыдущего года, также был отправлен в командировку и за период нахождения в командировке получил оплату по среднему заработку в размере 15000 руб.

Определить:

налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,

- сумму НДФЛ за январь текущего года,
- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года,
- сумму взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

$8000 + (8000 \times 5\%) + (8000 \times 15\%) = 9\,600$ руб.

$9\,600 + 10\,000 + 15\,000 - (1\,400 + 1\,400 + 3\,000) = 34\,600 - 5\,800 = 28\,800$ руб. (нал. база НДС)

$28\,800 \times 13\% = 3\,744$ руб. (НДС)

$9\,600 + 10\,000 + 15\,000 - 3\,744 = 30\,856$ руб. (на руки)

$9\,600 + 10\,000 + 15\,000 = 34\,600$ (нал. база на страх. взносы)

$34\,600 \times 2,9\% = 1\,003,4$ руб. (ФСС)

$34\,600 \times 22\% = 7\,612$ руб. (ПФР)

$34\,600 \times 5,1\% = 1\,764,6$ (ФФОМС)

Проводки:

Дт70 – Кт68/1 – 3 744 руб.

Дт68/1 – Кт51 – 3 744 руб.

Дт20 – Кт69/1 – 1 003,4 руб. (ФСС)

Дт20 – Кт69/2 – 7 612 руб. (ПФР)

Дт20 – Кт69/3 – 1 764,6 руб. (ФФОМС)

Дт69/1 – Кт51 – 1 003,4 руб.

Дт69/2 – Кт51 – 7 612 руб.

Дт69/3 – Кт51 – 1 764,6 руб.

Задача №5.

ООО «Оскар» является плательщиком НДС. За первый квартал текущего года имеются данные об организации:

- получена выручка от реализации товаров – 1475000 руб.
- получена выручка от реализации материалов – 14000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- судебные расходы – 2500 руб. - не облагается НДС
- штрафы, уплаченные поставщикам – 33000 руб. – не облагается НДС
- внесен вклад в уставный капитал предприятия одним из учредителей в размере - 10000 руб. – не облагается НДС
- приобретено сырье для продукции 57000 руб.

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

Определить:

- операции, облагаемые НДС,
- сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

Решение:

$1\,475\,000 \times 20/120 = 245\,833,33$ руб. (НДС – товары)

$14\,000 \times 20/120 = 2\,333,33$ руб. (НДС-материалы)

$22\,000 \times 20/120 = 3\,666,67$ руб. (НДС - аренда)

$57\,000 \times 20/120 = 9\,500$ руб. (НДС упл.)

Судебные расходы, штрафы, вклад в уставный капитал – не облагаются НДС.

Проводки:

Дт62 (51) – Кт90/1 – 1 475 000 руб. (выручка)

Дт90/3 – Кт68/2 – 245 833,33 руб. (НДС)

Дт 62(51) – Кт90/1 – 14 000 руб. (выручка)

Дт 90/3 – Кт68/2 – 2 333,33 руб. (НДС)

Дт62 – Кт91 – 22 000 руб. (аренда)

Дт91 – Кт68/2 – 3 666,67 руб. (НДС)

Дт10 – Кт60 – 47 500 руб. (сырье)

Дт19 – Кт60 – 9 500 руб. (НДС)

Дт68/2 – Кт19 – 9 500 (принят к вычету НДС)

Задача №6.

Физическое лицо получает заработную плату в ООО «Весна» ежемесячно в размере 19000 руб. детей не имеет. Дополнительно ежемесячно получает доход в размере 15000 руб. за сдачу квартиры в аренду. На свое обучение в текущем году потратил 15000 руб. Получил доход от продажи автомобиля, который находился в собственности 3 года 550000 руб.

Определить:

налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,

- сумму НДФЛ за январь текущего года,
- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года,
- сумму взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года,

Перечислить на какие виды вычетов имеет право физическое лицо и в каком размере, когда будут предоставлены эти вычеты.

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

$19\ 000 - 15\ 000 = 4\ 000$ (нал.база) $\times 13\% = 520$ руб.(НДФЛ)

$15\ 000 \times 13\% = 1\ 950$ руб.(НДФЛ – аренда)

$19\ 000 + 15\ 000 + 550\ 000 - (520 + 1950) = 581\ 530$ руб.(на руки)

$19\ 000 \times 2,9\% = 551$ руб.(ФСС)

$19\ 000 \times 22\% = 4\ 180$ руб.(ПФР)

$19\ 000 \times 5,1\% = 969$ руб.(ФФОМС)

Проводки:

Дт76 – Кт68/1 – 1 950руб.(аренда)

Дт70 – Кт68/1 – 520руб.

Дт68/1 – Кт51 – (1 950 + 520) 2 470руб.

Дт20 – Кт69/1 – 551руб.(ФСС)

Дт20 – Кт69/2 – 4 180руб.(ПФР)

Дт20 – Кт69/3 – 969руб.(ФФОМС)

Дт69/1 – Кт51 – 551руб

Дт69/2 – Кт51 – 4 180руб.

Дт69/3 – Кт51 – 969руб.

Задача №7.

Иванов П.Т. получает заработную плату в ООО «Волна» в размере 17600 руб. ежемесячно. Разведен и перечисляет алименты на 2-х детей до 18 лет. В прошлом году продал квартиру за 1 800 000руб., которая находилась в собственности 5 лет.

Определить:

- . налоговую базу по НДФЛ за январь текущего года,
- сумму НДФЛ за январь текущего года,
- сумму, выданную работнику на руки за январь текущего года,
- сумму взносов во внебюджетные фонды за январь текущего года,

Перечислить на какие виды вычетов имеет право физическое лицо и в каком размере. Когда будут предоставлены эти вычеты.

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

$17\ 600$ (нал.база) $\times 13\% = 2\ 288$ руб.(НДФЛ)

$17\,600 - 2288 = 15\,312$ руб.
 $15\,312 \times 33\% = 5\,052,96$ руб.(Алименты)
 $15\,312 - 5\,052,96 = 10\,259,04$ руб.(на руки)
 $17\,600 \times 2,9\% = 510,4$ руб.(ФСС)
 $17\,600 \times 22\% = 3\,872$ руб.(ПФР)
 $17\,600 \times 5,1\% = 897,6$ руб.(ФФОМС)

Проводки:

Дт70 Кт76 – 5 052,96руб.(алименты начислены)
Дт76 Кт51 – 5 052,96руб.(выплачены алименты)
Дт70 Кт68 – 2 288руб.(НДФЛ)
Дт 68 Кт51 – 2 288руб.
Дт20 – Кт69/1 – 510,4руб.(ФСС)
Дт20 – Кт69/2 – 3 872руб.(ПФР)
Дт20 – Кт69/3 – 897,6руб.(ФФОМС)
Дт69/1 – Кт51 – 510,4руб
Дт69/2 – Кт51 – 3 872руб.
Дт69/3 – Кт51 – 897,6руб

Задача №8.

На балансе ООО «Ландыш» числятся основные средства, первоначальная стоимость которых составила на 01.01. текущего года - 1700000 руб., ежемесячно по основным средствам начисляется амортизация 15000 руб.

Определить:

- налоговую базу по налогу на имущество организации за 1 квартал;
- сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал.

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

Решение:

$1\,700\,000 - 15\,000 = 1\,685\,000$ руб.(ост. стоимость)
 $(1\,685\,000 \times 4)/(3+1) = 1\,685\,000$ руб.(ср. стоим. имущ.)
 $1\,685\,000 \times 2,2\% : 4 = 9\,267,5$ руб.(ав.платеж)

Проводки:

Дт91/2 Кт68им – 9 267,5руб
Дт68им Кт51 – 9 267,5руб.

Задача №9.

ООО «Икар» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налога выбрало доходы, уменьшенные на сумму расходов. За текущий год имеются следующие данные о деятельности:

- выручка от реализации – 4200 000руб.,
- выплачено заработной платы работникам – 180 000руб.,
- приобретены материалы, полностью использованные в производстве – 340000 руб.,
- отгружена, но не оплачена покупателями продукция – 1800 руб.,
- перечислены взносы в пенсионный фонд – 54000 руб.

Определить:

- налоговую базу по упрощенной системе налогообложения;
- сумму налога за текущий год,

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

Решение:

$4\,200\,000 - 180\,000 - 340\,000 - 54\,000 = 3\,626\,000$ руб.(нал.база)- доходы уменьшен. на расходы

$3\ 626\ 000 \times 15\% = 543\ 900$ руб.(налог)

Проводки:

Дт99 Кт68усн – 543 000руб.

Дт68усн Кт51 – 543 000руб.

Задача №10.

ООО «Искра» производит и реализует хлебобулочные изделия, является плательщиком НДС. За 1 квартал имеются данные об организации:

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

Определить:

- налоговую базу по НДС, если операции, облагаемые НДС, указаны, в том числе с НДС,
- сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Решение:

$2\ 647\ 500 \times 10/110 = 240\ 681,82$ руб.(НДС с выручки)

$22\ 000 \times 20/120 = 3\ 666,67$ руб.(НДС с аренды)

$15\ 000 \times 10/110 = 1\ 363,64$ (НДС с аванса)

Проводки:

Дт62 Кт90/1 – 2 647 500руб.(отраж.выручка)

Дт90/3 Кт68/2 – 240 681,82руб.(НДС с выручки)

Дт62 Кт91 – 22 000руб.(аренда)

Дт91 Кт68/2 – 3 666,67руб.(НДС с аренды)

Дт60 Кт51 – 15 000руб.(переч.аванс)

Дт68/2 Кт76 – 1 363,64руб.(принят к вычету НДС в авансе)

Задача №11.

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

1. получена выручка от реализации - 500000 руб. - *доход*
2. получен аванс в счет предстоящей поставки - 250000 руб. - *доход*
3. переданы в основное производство материальные ресурсы - 30000 руб. - *расход*
4. выплачена заработная плата - 70000 руб. - *расход*
5. внесен вклад в уставный капитал одним из учредителей - 5000 руб. - *не учит. как доход*
6. оплачена аренда основных средств - 150000 руб. - *расход*
7. начислена амортизация оборудования – 25000 руб., - *расход*
8. уплачены банку проценты по выданному кредиту – 35000 руб. - *расход*

Определить:

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

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

Решение:

$500\ 000 + 250\ 000 = 750\ 000$ руб.(доход)

Вклад в уставный капитал не является доходом

$30\ 000 + 70\ 000 + 150\ 000 + 25\ 000 + 35\ 000 = 310\ 000$ руб.(расход)

$750\ 000 - 310\ 000 = 440\ 000$ руб.(нал.база)

$440\ 000 \times 20\% = 88\ 000$ руб(общ.сумма налога)

$440\ 000 \times 3\% = 13\ 200$ руб.(фед.бюджет)

$440\ 000 \times 17\% = 74\ 800$ руб.(рег.бюджет)

Проводки:

Дт99 Кт68/4-1 – 13 200руб.(фед.бюджет)

Дт99 Кт68/4-2 – 74 800руб.(рег.бюджет)

Дт68/4-1 Кт51 – 13 200руб.

Дт68/4-2 Кт51 – 74 800руб.

Задача №12

Работник ООО «Импульс» Романов С.М. в сентябре текущего года отработал 15 дней (в сентябре 22 рабочих дня), оклад составляет 50 000рублей, премия за месяц 20 000рублей. Романов имеет троих несовершеннолетних детей и получил аванс в сентябре 10 000рублей. В общем начислено с начала года зар.платы 560 000рублей.

Определить:

- . налоговую базу по НДФЛ за сентябрь текущего года,
- сумму НДФЛ за сентябрь текущего года,
- .сумму, выданную работнику на руки за сентябрь текущего года,
- сумму взносов во внебюджетные фонды за сентябрь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

1.Оклад В сентябре 22 рабочих дня, но Романов отработал только 15, значит начисленный оклад должен соответствовать отработанному времени: **Оклад = $50000 * 15/22 = 34090$ руб.** 2. Дополнительные стимулирующие выплаты — премия в размере **20000руб.** За сентябрь начислено = $34090 + 20000 = 54090$ руб. 3. Налоговые вычеты: У Романова три ребенка, на каждого положен стандартный налоговый вычет по НДФЛ при условии, что заработная плата, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, не достигла 350000 (350 000 руб. с 1 января 2016 года). С 01.01.2015 по 31.08.2015 Романову начислено 560000, значит вычеты по НДФЛ ему не положены. 4. Удержание НДФЛ: С начисленной заработной платы работодатель должен удержать НДФЛ по ставке 13%. **НДФЛ = $54090 * 13\% = 7\ 031$ руб.** 5. Начисление страховых взносов: Страховые взносы платятся с заработной платы работника в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования. Страховые взносы считают от суммы заработной платы до удержания НДФЛ. Ставка взноса в ПФР — 22% до тех пор, пока суммарная з/п с начала года не достигнет 710000, свыше этой суммы применяется ставка 10%. Ставка взноса в ФСС — 2,9% до тех пор, пока суммарная з/п с начала года не достигнет 670000, свыше этой суммы взнос не платится. У Романова критичные отметки не достигнуты.

- **Взнос в ПФР = $54090 * 22\% = 11900$ руб.**
- **Взнос в ФСС = $54090 * 2,9\% = 1569$ руб.**
- **Взнос в ФФОМС = $54090 * 5,1\% = 2759$ руб.**

6. Удержания из зарплаты: Из заработной платы следует удержать суммы по исполнительным листам, алименты, материальный ущерб, аванс, НДФЛ. Из зарплаты

Романова нужно удержать: **НДФЛ — 7031руб; аванс — 10000руб.** 7. Расчет зарплаты к выплате: $3/п \text{ к выплате} = 54090 — 7031 — 10000 = 37059\text{руб. (на руки)}$

Проводки:

Дт70 – Кт68/1 – 7 031руб.
Дт68/1 – Кт51 – 7 031руб.
Дт20 – Кт69/1 – 1 569руб.(ФСС)
Дт20 – Кт69/2 – 11 900руб.(ПФР)
Дт20 – Кт69/3 – 2 759руб.(ФФОМС)
Дт69/1 – Кт51 – 1 569руб
Дт69/2 – Кт51 – 11 900руб.
Дт69/3 – Кт51 – 2759руб.

Задачка №13.

ООО «Соболь» в 1 квартале текущего года закупило сырья и материалов на производство мебели на 800 000 руб. (с учетом НДС). Произведенная продукция была реализована на сумму 590 000 руб., а вторая часть сырья была отгружена покупателям на сумму 650 000 руб. (НДС в т.ч.)

Определить:

- налоговую базу по НДС,
- сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Решение:

$800\,000 \times 20/120 = 133\,333,33\text{руб. (НДС- входной)}$

$590\,000 \times 20/120 = 98\,333,33\text{руб. (НДС к оплате)}$

$650\,000 \times 20/120 = 108\,333,33\text{руб. (НДС к оплате)}$

Проводки:

Дт10 Кт60 – 666 666,67руб.(800 000 – 133 333,33)
Дт19/3 Кт60 – 133 333,33руб.(НДС)
Дт51 Кт90/1 – 590 000руб.(выручка)
Дт90/3 Кт68/2 – 98 333,33руб.(НДС)
Дт62 Кт90/1 – 650 000руб.(отгруженная продукция)
Дт90/3 Кт68/2 – 108 333,33(НДС)
Дт68/2 Кт19/3 – 133 333,33руб.(принят к вычету НДС)
Дт 68/2 Кт51 – 73 333,33руб.(НДС оплачен $98\,333,33+108\,333,33 = 133\,333,33$)

Задача №14.

ООО «Сибирь» имеет следующие отчетные данные за 1-й квартал текущего года по остаточной стоимости основных средств: на 01.01. стоимость налогооблагаемого имущества фирмы равна 310 565 руб.; на 01.02. – 278 530 руб.; на 01.03. – 269 907 руб.; на 01.04. – 235 824 руб. Ставка налога на имущество – 2%. Рассчитать налог на имущество. Начисление налога отразить на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

1. Средняя за 1 кв. остаточная стоимость ОС:

$(310\,565 + 278\,530 + 269\,907 + 235\,824) / (3+1) = 1\,094\,826/4 = 273\,707\text{руб.}$

2. Сумма авансового платежа по НИ за 1 кв.:

Сумма НИ = $273\,707 \times 2\% = 5\,474\text{руб.}$

К оплате $\frac{1}{4}$ НИ (или 0,25 НИ) = $5\,474 \times 0,25 = 1\,369\text{руб.}$

Бух. Проводки: Дт 91 – Кт 68 (НИ) - 5 474 руб.

Дт 68(НИ) – Кт 51 – 1 369 руб.

Задача №15.

За первый квартал имеются данные об ООО «Планета»:

- выручка от реализации товаров – 227500 руб.- *доход*
- выручка от реализации основных средств – 4000 руб.- *доход*
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.- *доход*
- судебные расходы – 500 руб.- *расход*
- штрафы, уплаченные поставщикам – 3000 руб.- *расход*
- выдана заработная плата - 60000 руб.- *расход*
- канцелярские расходы - 3000 руб.-*расход*
- представительские расходы - 7000 руб.- *расход*

Определить:

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

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

Решение:

$$(227\ 500 + 4\ 000 + 22\ 000) - (500 + 3000 + 60\ 000 + 3\ 000 + 7\ 000) = 253\ 500 - 73\ 500 = 180\ 000 \text{руб. (нал. база)}$$

$$180\ 000 \times 20\% = 36\ 000 \text{руб. (общ. Сумма налога)}$$

$$180\ 000 \times 3\% = 5\ 400 \text{руб. (фед. бюджет)}$$

$$180\ 000 \times 17\% = 30\ 600 \text{руб. (рег. бюджет)}$$

Проводки:

Дт99 Кт68/4-1 – 5 400руб.(фед.бюджет)

Дт99 Кт68/4-2 – 30 600руб.(рег.бюджет)

Дт68/4-1 Кт51 – 5 400руб.

Дт68/4-2 Кт51 – 30 600руб.

Задача №16.

ООО «Звезда» за 1 квартал текущего года осуществила операции:

1. получила дивиденды от участия в другой организации - 70 000 руб.- *доход*
2. получила выручку от реализации продукции - 420 000 руб.- *доход*
3. приобрела сырье на сумму 170 000 руб.- *расход*
4. Произвела затраты на выпуск акций – 50 000 руб.- *расход*
5. Выдала премию работникам за счет чистой прибыли - 30 000 руб.- *расход*
6. Получила арендную плату - 75 000 руб.- *расход*
7. Перечислены в счет предстоящей поставки – 25 000 руб.- *расход*

Определить:

- налоговую базу по налогу на прибыль,
- сумму авансового платежа по налогу на прибыль по методу начисления, который надо заплатить в бюджет.

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

Решение:

$$(70\ 000 + 420\ 000) - (170\ 000 + 50\ 000 + 30\ 000 + 75\ 000 + 25\ 000) = 490\ 000 - 350\ 000 = 140\ 000 \text{руб. (нал. база)}$$

$$140\ 000 \times 20\% = 28\ 000 \text{руб. (общ. сумма налога)}$$

$$140\ 000 \times 3\% = 4\ 200 \text{руб. (фед)}$$

$$140\ 000 \times 17\% = 23\ 800 \text{руб. (рег)}$$

Проводки:

Дт99 Кт68/4-1 – 4 200руб.(фед.бюджет)

Дт99 Кт68/4-2 – 23 800руб.(рег.бюджет)

Дт68/4-1 Кт51 – 4 200руб.

Дт68/4-2 Кт51 – 23 800руб.

Задача №17.

ООО «Болеро» занимается игорным бизнесом и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 кассы тотализатора. 2 игровых стола из 7 имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и 1 стол – 3 игровых поля. Для расчета суммы налога используются следующие ставки: игровые столы – 100 000 руб. за игровое поле; автоматы – 3 750 руб.; тотализатор – 100 000 руб. Рассчитать сумму налога. Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

Игровые столы: $(2 \times 1 + 4 \times 2 + 1 \times 3) \times 100\,000 = 1\,300\,000$ руб.

Автоматы: $24 \times 3\,750 = 90\,000$ руб.

Тотализаторы: $2 \times 100\,000 = 200\,000$ руб.

Общая сумма налога: $1\,300\,000 + 90\,000 + 200\,000 = 1\,590\,000$ рублей. (ежемесячно)

Проводки:

Дт 99 – Кт 68 – 1 590 000 руб.

Дт 68 – Кт 51 – 1 590 000 руб.

Задача №18

Работник ООО «Импульс» Быков С.К. в сентябре текущего года отработал 22 дня (в сентябре 22 рабочих дня), оклад составляет 20 000рублей. Быков не имеет детей и получил аванс в сентябре 5 000рублей. В общем начислено с начала года зар.платы 160 000рублей.

Определить:

- . налоговую базу по НДФЛ за сентябрь текущего года,
- сумму НДФЛ за сентябрь текущего года,
- . сумму, выданную работнику на руки за сентябрь текущего года,
- сумму взносов во внебюджетные фонды за сентябрь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

1. Оклад: В сентябре года Быков отработал 22 дня, то есть полный рабочий месяц. Оклад = **20000руб.** 2. Дополнительные стимулирующие выплаты — не предусмотрены для Быковой. За сентябрь начислено = **20000руб.** 3. Налоговые вычеты: У Быкова детей нет и другие вычеты не положены. 4. Удержание НДФЛ: НДФЛ = $20000 * 13\% = 2600$ руб. 5. Начисление страховых взносов

- **Взнос в ПФР = $20000 * 22\% = 4400$ руб.**
- **Взнос в ФСС = $20000 * 2,9\% = 580$ руб**
- **Взнос в ФФОМС = $20000 * 5,1\% = 1020$ руб.**

6. Удержания из зарплаты: Из зарплаты Быковой нужно удержать: **НДФЛ — 2600руб.** аванс — **5000руб.** 7. Расчет зарплаты к выплате: **З/п к выплате = $20000 - 2600 - 5000 = 12400$ руб.**

Проводки:

Дт70 – Кт68/1 – 2 600руб.

Дт68/1 – Кт51 – 2 600руб.

Дт20 – Кт69/1 – 580руб.(ФСС)

Дт20 – Кт69/2 – 4 400руб.(ПФР)

Дт20 – Кт69/3 – 1 020руб.(ФФОМС)
Дт69/1 – Кт51 – 580руб
Дт69/2 – Кт51 – 4 400руб.
Дт69/3 – Кт51 – 1 020руб.

Задача №19.

На 1 января первоначальная стоимость имущества в ООО «Молния» составила 650 000руб., в том числе спортивный зал, стоимость которого на 1 января составила 150 000 руб. Сумма ежемесячного износа, начисляемого по основным средствам составляет 15000 руб., в том числе по спортивному залу 2000 руб.

Определить:

- налоговую базу по налогу на имущество организации за полугодие,
- сумму авансового платежа по налогу на имущество за полугодие.

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

Решение:

$650\ 000 - 15\ 000 = 635\ 000\text{руб.}$ (ост.стоим.)

$635\ 000 \times 4/(3+1) = 635\ 000\text{руб.}$ (ср.стоим.)

$635\ 000 \times 2,2\% : 4 = 3\ 492,5\text{руб.}$ (ав.платеж)

Проводки:

Дт91/2 Кт68им – 3 492,5руб.

Дт68им Кт51 – 3 492,5руб.

Задача №20

Работник ООО «Орбита» Гусев С.К. в сентябре текущего года отработал 20 дней (в сентябре 22 рабочих дня), оклад составляет 30 000рублей. Гусев имеет одного ребенка, получил аванс в сентябре 8 000рублей и премию 10 000рублей. Также выплачивает алименты на 2 детей 1/3 зар.платы. В общем начислено с начала года зар.платы 340 000рублей.

Определить:

- . налоговую базу по НДФЛ за сентябрь текущего года,
- сумму НДФЛ за сентябрь текущего года,
- сумму, выданную работнику на руки за сентябрь текущего года,
- сумму взносов во внебюджетные фонды за сентябрь текущего года,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

1.Оклад: В сентябре 22 рабочих дня, но Гусев отработал только 20: **Оклад = $30000 * 20/22 = 27273\text{руб.}$**

2. Дополнительные стимулирующие выплаты — премия в размере **10000руб.**

За сентябрь начислено = **$27273 + 10000 = 37273\text{руб.}$**

3. Налоговые вычеты: У Гусева один ребенок, на которого положен стандартный налоговый вычет по НДФЛ при условии, что заработная плата, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, не достигла 350 000руб.С 01.01. по 31.08. Гусеву начислено 340000, значит вычеты по НДФЛ ему не положены.

4. Удержание НДФЛ: **$\text{НДФЛ} = 37273 * 13\% = 4845\text{руб.}$**

5. Начисление страховых взносов:

- **Внос в ПФР = $37273 * 22\% = 8200\text{руб.}$**
- **Внос в ФСС = $37273 * 2,9\% = 1081\text{руб.}$**
- **Внос в ФФОМС = $37273 * 5,1\% = 2199\text{руб.}$**

6. Удержания из зарплаты: Из зарплаты Гусева нужно удержать: НДФЛ — 4845руб.
аванс — 8000руб. алименты $1/3$ от $37\,273 - 4\,845 = 32\,428 : 3 = 10\,809,33$ руб. 7. Расчет
зарплаты к выплате: $З/п$ к выплате = $37\,273 - 4\,845 - 8\,000 - 10\,809,33 = 13\,618,67$ руб.

Проводки:

Дт70 – Кт68/1 – 4 845руб.
Дт68/1 – Кт51 – 4 845руб.
Дт70 Кт76 – 10 809,33руб.(алименты начислены)
Дт76 Кт51 – 10 809,33руб.(выплачены алименты)
Дт20 – Кт69/1 – 1 081руб.(ФСС)
Дт20 – Кт69/2 – 8 200руб.(ПФР)
Дт20 – Кт69/3 – 2 199руб.(ФФОМС)
Дт69/1 – Кт51 – 1 081руб
Дт69/2 – Кт51 – 8 200руб.
Дт69/3 – Кт51 – 2 199руб.

Портфолио

Тип портфолио: *портфолио смешанного типа (портфолио документов и портфолио работ)*

Проверяемые результаты обучения:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии

Основные требования

Требования к структуре и оформлению портфолио:

- **ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ;**
- персональные данные;
- выполнение междисциплинарных работ и практических ситуаций (доклады, сообщения, рефераты, статьи, научные работы и т.д.);
- участие и победа во внутритехникумовских, городских, краевых, республиканских и международных конкурсах научных работ (название работ, краткое описание; грамоты, благодарственные письма за участие или победу);
- участие и победа в профессиональных смотрах и конкурсах, олимпиадах различного уровня (грамоты, благодарственные письма за участие или победу)
- выступления/презентация на научных/практических (студентов) конференциях и семинарах;
- участие в тренингах профессиональных, психологических и т.д. (описание, результат, сертификат и т.д.);
- выполнение графических работ: электронные блок-схемы, структурно-логические схемы, таблицы, зарисовки и т. п.;

- участие в разработке и редактировании ряда электронных учебных и учебно- методических пособий и изданий, методических материалов;
- благодарственные письма с места практики;
- поощрения (примером может служить поощрения по итогам конференции студентов за лучшие доклады а) рекомендацией к публикации в сборнике материалов конференции; б) премией; в) благодарностью директора, грамоты и дипломы (почетная грамота или диплом за лучшее выступление с докладом на конференции), премии учебного заведения, награды фондов (правительственных, общественных организаций);
- самоанализ, самооценка.

Требования к защите портфолио:

1. Соблюдение структуры портфолио.
2. Четкость и обоснованность в изложении материалов портфолио.
(выразительность речи и использование профессиональной терминологии, позиционирование себя в данной профессии, ориентированность в видах делового общения).

Самоанализ, самооценка.

Показатели оценки портфолио

Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний	Показатели оценки результата	Оценка (да / нет)
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии	<ul style="list-style-type: none"> – объяснение социальной значимости профессии бухгалтера – стремление к освоению профессиональных компетенций, знаний и умений (участие в предметных конкурсах, олимпиадах и др.); - наличие положительных отзывов по итогам учебной практики 	
	благодарственные письма с места практики,	
	участие в вебинарах, тренингах профессиональных, психологических и т.д. (Описание, результат, сертификат и т.д.);	
	выполнение междисциплинарных работ и практических ситуаций	
	тексты: докладов,	

	сообщений, рефератов, статей, научных работ и т.д.	
	<u>самоанализ, самооценка</u>	

Показатели оценки защиты портфолио

Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний	Показатели оценки результата	Оценка (да / нет)
	- глубина изложения	
	- краткость изложения	
	- аргументированность изложения	
	- убедительность изложения	
	- логическая последовательность изложения	
	-завершенность мысли	

Результаты оценки портфолио заполняются в экспертном листе 2
(ФормаФ-Б-05-35)

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ по МДК 03.02 «Бухгалтерский учет и отчетность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Нормативно-правовая база расчетов с бюджетом
2. Система налогообложения и классификация налоговых платежей
3. Виды и назначение специальных налоговых режимов
4. Классификация налогов
5. Система федеральных налоговых платежей в РФ.
6. Система региональных налоговых платежей в РФ
7. Система местных налоговых платежей в РФ
8. Участники налоговых правоотношений
9. Правовые элементы налогообложения
10. Участники налоговых правоотношений
11. Основные правовые элементы налога на доходы физических лиц
12. Налоговая база по НДФЛ и отражение в бухгалтерском учете начисления НДФЛ
13. Система налоговых льгот по НДФЛ
14. Доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ
15. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления
16. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты НДФЛ в бюджет
17. Основные правовые элементы налога на добавленную стоимость
18. Система налоговых льгот по НДС

19. Порядок расчета суммы НДС к перечислению в бюджет и сроки уплаты
20. Налоговая база по НДС и отражение в бухгалтерском учете начисления НДС
21. Определение налоговой базы по акцизам и отражение в бухгалтерском учете операций по начислению акцизов
22. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения
23. Основные правовые элементы налога на прибыль организаций
24. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
25. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль организаций
26. Порядок расчета налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций
27. Методы признания момента реализации при расчете налога на прибыль организаций
28. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на прибыль организаций
29. Основные правовые элементы налога на игорный бизнес
30. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на игорный бизнес
31. Основные правовые элементы транспортного налога
32. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты транспортного налога
33. Основные правовые элементы земельного налога
34. Налоговые льготы и порядок установления налоговых ставок по земельному налогу
35. Порядок бухгалтерского учета сроки уплаты земельного налога
36. Основные правовые элементы налога на имущество организаций
37. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций и порядок их установления
38. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога на имущество организаций
39. Характеристика патентной системы налогообложения.
40. Порядок бухгалтерского учета и сроки уплаты налога при патентной системе налогообложения
41. Нормативно-правовая база организации расчетов с внебюджетными социальными страховыми фондами
42. Страховщики и страхователи в системе обязательного социального страхования
43. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Фонд социального страхования
44. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Пенсионный фонд России
45. Порядок расчета и сроки уплаты взносов в Фонд обязательного медицинского страхования
46. Порядок расчета и сроки уплаты взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
47. Особенности заполнения платежных документов по перечислению налогов и сборов
48. Бухгалтерский учет операций по начислению и перечислению взносов на обязательное социальное страхование

Критерии оценки:

□ **оценка «отлично»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

□ **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их

самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

□ **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

□ **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

