**ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ**

**по МДК03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»»**

**Раздел 1. Проведение расчетов с бюджетом**

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.
5. Общая система налогообложения (ОСНО).
6. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения (УСНО) и ее порядок.
7. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и ее порядок.
8. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам.
9. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
10. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
11. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
12. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
13. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
14. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
15. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
16. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
17. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
18. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
19. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
20. Использование средств внебюджетных фондов.
21. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
22. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
23. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
24. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
25. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
26. Технология учета налога на прибыль организаций

**Раздел 2. Расчеты во внебюджетные фонды**

1. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
2. Оформление налоговых вычетов по НДС
3. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы
4. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
5. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
6. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
7. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению
8. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика
9. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Налогу на добычу полезных ископаемых
10. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Водному налог у
11. Технология учета Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
12. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин
13. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
14. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
15. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого налога на вмененный доход
16. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения
17. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
18. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
19. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2
20. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3
21. Оформление платежных и рабочих документов по счету 68
22. Оформление платежных и рабочих документов по счету 69
23. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 68
24. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 69
25. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу. Оформление декларации.
26. Технология учета и аудита прямого, регионального Налога на имущество организаций
27. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу
28. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам

**Практические задания по 1 разделу:**

**ЗАДАЧА №1**

Определите сумму НДС к уплате за 4 квартал 2016 года, которую должно заплатить ООО «Золотая рыбка» и составьте бухгалтерскую проводку по хозяйственным операциям.

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 4 квартале 2016 года им было продано (без НДС):

- на сумму 2 000 000 руб. - замороженного минтая предприятиям России;

- на сумму 3 000 000 руб. замороженного лосося предприятиям России;

- на сумму 1 000 000 руб. замороженного лосося продано заграницу

зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%).

В течение 4 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 18%), материалы оприходованы на склад;

- основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 18%), основные средства введены в эксплуатацию.

По замороженному лососю входной НДС по материальным затратам составил 90 000 руб.

В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая.

**ЗАДАЧА №2**

Определите налог на прибыль за 1 кв.2017 г.и составьте бухгалтерскую проводку по хозяйственным операциям.

Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб.

Вырчка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб.

В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

**ЗАДАЧА №3**

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Бухгалтер-кассир ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет. Детей у бухгалтера-кассира нет.

Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2016год- 26000 руб.

**ЗАДАЧА №4**

Определить налоговую базу по акцизу за март 2017 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет:

ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;

в марте 2017 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

**ЗАДАЧА №5**

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

**ЗАДАЧА №6**

Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2016 года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

а) 125 л.с.

б) 220 л.с.

# Ставки транспортного налога по Самарской области

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта налогообложения | Налоговая ставка, в рублях |

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой

лошадиной силы)

свыше 120 л.с. (88,32 кВт) до 150 л.с. (110,33 кВт) 29

включительно

свыше 200 л.с. (147,1 кВт) до 250 л.с. (183,9 кВт) 66

включительно

**ЗАДАЧА №7**

Определить сумму налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды, используя исходные данные:

Показатели работы организации за 2016 год, руб.

Показатели: I квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Доходы, учитываемые для целей налогообложения 300000, 700000, 950000, 1370000. Расходы, учитываемые для целей налогообложения 270000, 610000, 850000, 1210000.

**ЗАДАЧА №8**

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2016 года, который организация должна перечислить в бюджет.

По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.2016 по 31.12.2016 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.2016 по 31.12.2016 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.2016 по 28.09.2016 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

**ЗАДАЧА №9**

Определить сумму земельного налога и составить бухгалтерские проводки:

Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб.

**ЗАДАЧА №10**

Расчитать по каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы? Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета.Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе 2013 года была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб.

Возраст Иванова - 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 20 %, а на финансирование накопительной части пенсии - 6% от заработной платы работника.

**ЗАДАЧА №11**

Определите объект налогообложения, рассчитайте налог по упрощенной системе налогообложения.

Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается [счет-фактура](garantF1://12021353.1001) на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

**ЗАДАЧА №12**

Определите объект налогообложения, рассчитайте налог по УСН:

ОАО «Мечта» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - [51.17.1](garantF1://85134.51171)) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

В 2016ду поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2016 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;

- полугодие - 179 581 руб.;

- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 2012 году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (34%).

**Практические задания по 2 разделу:**

**ЗАДАЧА №13**

Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Исходные данные:

По итогам 9 месяцев 2016 г. организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла.

**ЗАДАЧА №14**

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2016 года.

Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2016 года работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2016г. сумма уплаченных за 2016 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

в ПФР - 104 000 руб.

в ФСС РФ - 11600 руб.,

в ФФОМС РФ - 20400 руб.,

**ЗАДАЧА №15**

Определить общую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

В 2016 году в ООО «Энергосвязь» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника - 20 000 руб.

**ЗАДАЧА № 16**

Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Актив» (ИНН 7732854373) в феврале 2016 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание операций  По основной деятельности | Сумма, руб. |
| 1 | Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.:  а) по договорной цене  б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18% | 177000  27000 |
| 2 | Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г.  а) по договорной цене  б) в т.ч. НДС – 18% | 141600  21600 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание операций  По прочим доходам | Сумма, руб. |
| 1 | Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Коминтерн»  а) за услуги автотранспорта  б) в т.ч. НДС – 18% | 12980  1980 |
| 2 | Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист»  а) за услуги автотранспорта  б) в т.ч. НДС – 18% | 11800  1800 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Сумма, руб. |
| 1 | Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости | 115000 |

**ЗАДАЧА № 17**

Отразите операции по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет на счетах бухгалтерского учета.

Оклад работника 15 000 руб., на иждивении 3 детей. Определите сумму налоговых обязательств за февраль по налогу на доходы физического лица.

**ЗАДАЧА № 18**

Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фондф РФ и составьте бухгалтерские проводки:

Работник Куликов И.И. 1961 года рождения имеет следующие доходы: - ноябрь – заработная плата 35000 руб., премия 6 000 руб., материальная помощь - 4000 руб.

Асбестовому заводу (код ОКВЭД [26.82.1](garantF1://85134.26821), 11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства - 200 000 руб.;

- работникам вспомогательных производств - 300 000 руб.

**ЗАДАЧА № 19**

Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

**ЗАДАЧА №20**

Расчет ежемесячных обязательных платежей по взносам во внебюджетные фонды с заработной платы каждого работника

За I квартал 2016 года в индивидуальных карточках учета выплат и начисленных страховых взносов отражены следующие данные (руб.).

Таблица 1 – Выписка из индивидуальных карточек

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Январь | Февраль | Март | | Всего за I квартал | |
| Заработная  плата | Заработная  плата | Заработная  плата | Материальнаяпомощь (не облагаетсястраховыми взносами, согласно [статье 9](garantF1://12068559.9) Закона  № 212-ФЗ) | Заработная  плата | Выплаты, не облагаемые страховыми взносами |
| Комов | 20 000 | 20 000 | 20 000 | - | 60 000 | - |
| Безукладова | 10 000 | 10 000 | 10 000 | - | 30 000 | - |
| Рожкова | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 4 000 | 30 000 | 4 000 |
| Итого | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 4 000 | 120 000 | 4 000 |

**ЗАДАЧА №21**

Заполнить справку о доходах физического лица.

Исходные данные:

Магомедов А.К. работает директором в ООО «АВИС». Его оклад составляет 20 000 руб. в месяц. В декабре 2016 года Магомедов А.К. взял отпуск по графику. Сумма отпускных 19 600 руб.

Всего за 2016 год А.К. Магомедову начислена заработная плата в размере 242 209 руб.

В июле 2016 года А.К. Магомедову был вручен подарок ко дню рождению. Его рыночная стоимость - 11800 руб. (с учетом НДС 18% -?руб.).

Сумма дохода определяется исходя из рыночной стоимости полученного подарка (с учетом НДС).

А.К. Магомедов женат и имеет двух детей. Стандартные налоговые вычеты на детей налогоплательщик А.К. Магомедов получал с января по декабрь 2016 года.

**ЗАДАЧА № 22**

Рассчитать конечный финансовый результат предпрития для заполнения отчета о прибылях и убытках:

Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб.

Вырчка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб.

В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

**ЗАДАЧА № 23**

Расчитать сумму страховых взносов, подлежащую уплатес заработной платы каждого работника и общую сумму взносов, подлежащую уплате по итогам года.

Организация платит взносы по ставке 34%. Ее работникам установлены следующие оклады: Петрову - 45 000 руб. в месяц; Сидорову - 34 000 руб. в месяц.

Расчитать в каком месяце сумма заработной платы Петрова превысит максимальный размер базы? Превысит ли доход Сидорова максимальный размер базы?

**ЗАДАЧА № 24**

Рассчитать транспортный налог по грузовому автомобилю за 2016 год:

Коэффициент Кв по нему:

- в I квартале - 0,3333 (1 мес. / 3 мес.);

- по итогам года - 0,8333 (10 мес. / 12 мес.).

Авансовые платежи составили:

- за I квартал - 1517 руб. (1/4 x 260 л. с. x 70 руб/л. с. x 0,3333);

- за II квартал - 4550 руб. (1/4 x 260 л. с. x 70 руб/л. с.);

- за III квартал - 4550 руб. (1/4 x 260 л. с. x 70 руб/л. с.).

**ЗАДАЧА № 25**

Расчитать сумму авансового платежа по транспортному налогу за третий квартал текущего года:

На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого - 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо- билей мощностью более 250 л.с. - 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Самарской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс- портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

**ЗАДАЧА № 26**

Расчитать земельный налог.

ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2016 г. введен земельный налог. В апреле 2016 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро- вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2016 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога - 1,1 %.

**ЗАДАЧА № 27**

Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Исходные данные:

По итогам 9 месяцев 2016 г. организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла.

**ЗАДАЧА № 28**

Определите, вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем по итогам 9 месяцев 2016г. получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме 22 000 000 руб., в том числе доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, - 19 000 000 руб., доходов от реализации бытовых услуг - 3 000 000 руб.

Общая сумма расходов организации составила 10 500 000 руб., в том числе расходов на производство сельскохозяйственной продукции - 4 000 000 руб., расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 2 000 000 руб., расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб., расходов, связанных с оказанием бытовых услуг, - 1 200 000 руб., общехозяйственных (общепроизводственных) расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности, - 300 000 руб.

**ЗАДАЧА № 29**

Определите сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 35 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 60 руб/долл.

**ЗАДАЧА № 30**

Определить сумму вычета на создание литературного произведения и базу для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды:

По договору авторского заказа на создание литературного произведения, заключенного между гражданином и издательством, гражданину причитается авторский гонорар в сумме 250 000 руб.

Автор не смог документально подтвердить расходы на создание произведения, он написал заявление с просьбой предоставить профессиональный вычет по нормативу