**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ**

**ПО МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации**

38.02.06 Финансы

Раздел 1 Законодательство РФ о налогах и сборах

Теоретические вопросы:

1. Налог и его экономическая сущность.
2. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения.
3. Принципы построения налоговой системы РФ.
4. Виды налогов.
5. Элементы налоговой системы РФ.
6. Субъекты налоговой системы РФ.
7. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

**Практические задачи:**

1. Вучредительных документах организации не отражено создание обособленных подразделений, но фактически созданы рабочие места, осуществляющие предпринимательскую деятельность. В каких случаях рабочее место считается стационарным? Ответ обоснуйте.
2. Вучредительных документах организации не отражено создание обособленных подразделений, но фактически созданы рабочие места, осуществляющие предпринимательскую деятельность. В каком случае создание дополнительных рабочих мест необходимо отразить в учредительных документах? Ответ обоснуйте.

Раздел 2 Местные и региональные налоги

**Теоретические вопросы:**

1. Местные налоги и их роль в налоговой системе РФ.
2. Земельный налог: порядок исчисления суммы налога, сроки уплаты.
3. Налог на имущество физических лиц: основные элементы.
4. Порядок заполнения налоговых деклараций по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.
5. Региональные налоги и их роль в налоговой системе РФ.
6. Транспортный налог.
7. Налог на имущество организаций: основные элементы налога.
8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
9. Неналоговые платежи как источник доходов бюджета.

**Практические задачи:**

1. Определите налог на имущество, который следует уплатить за год физическим лицам Измайлову В.Н. и Иванову С.А., в совместной собственности которых находится строение стоимостью 1400 тыс. руб., если Измайлов В.Н. владеет 60 % имущества, Иванову С.А. принадлежит 40%. 10 августа Измайлов В.Н. был признан инвалидом I группы.
2. Определите налог на имущество, который следует уплатить за год физическим лицам Семенову В.Н. и Иванову С.А., в совместной собственности которых находится строение стоимостью 1600 тыс. руб., если Семенов В.Н. владеет 55 % имущества, Иванову С.А. принадлежит 45%. 10 августа Измайлов В.Н. был признан инвалидом I группы.
3. Организация ООО “Согласие” с 01.01.2014 г. арендовала земельный участок кадастровой стоимостью 517841 руб., находящийся в государственной собственности. Оценка кадастровой стоимости произведена в декабре 2012 г. Коэффициент инфляции в 2013 г. kинф = 1,065, прогнозный коэффициент инфляции на 2014 г. kинф = 1,08. Поправочный коэффицент kп = 0.4. Определить сумму арендной платы, которую организация должна перечислить в бюджет в 2014 г.
4. Организация ООО “Согласие” с 01.01.2014 г. арендовала земельный участок кадастровой стоимостью 582841 руб., находящийся в государственной собственности. Оценка кадастровой стоимости произведена в декабре 2012 г. Коэффициент инфляции в 2013 г. kинф = 1,065, прогнозный коэффициент инфляции на 2014 г. kинф = 1,08. Поправочный коэффицент kп = 0.4. Определить сумму арендной платы, которую организация должна перечислить в бюджет в 2014 г.

Раздел 3 Федеральные налоги, методика их расчета

1. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговые льготы и вычеты по НДС.
2. НДС: налоговые ставки, порядок уплаты налога.
3. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Определение источника уплаты налога.
4. Порядок оформления платежных поручений по перечислению НДС.
5. Акцизы: налогоплательщики и объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговые ставки.
6. Порядок исчисления акцизов.
7. Порядок заполнения налоговой декларации по акцизам.
8. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и объект налогообложения.
9. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
10. Налоговые ставки по налогу на прибыль.
11. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
12. Налоговые вычеты по НДФЛ.
13. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
14. Порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.
15. Водный налог.
16. Государственная пошлина.
17. Использование специализированного программного обеспечения при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ.

**Практические задачи:**

1. На основании приведенных данных рассчитать сумму НДС ОАО “Сампродторг” за 2014 год к уплате в бюджет по итогам года и авансовые платежи по налогу.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Реализованный товар | | | Приобретенный товар | | |
| Цена (Цр), руб. | Количество (Кр), шт. | Стоимость (Ср), руб. | Цена (Цп), руб. | Количество (Кп), шт. | Стоимость (Сп), руб. |
| Январь | 237 | 15 |  | 203 | 20 |  |
| Февраль | 243 | 21 |  | 201 | 24 |  |
| Март | 250 | 20 |  | 209 | 21 |  |
| Апрель | 230 | 25 |  | 215 | 26 |  |
| Май | 250 | 24 |  | 209 | 25 |  |
| Июнь | 257 | 22 |  | 216 | 24 |  |
| Июль | 252 | 19 |  | 204 | 21 |  |
| Август | 251 | 20 |  | 213 | 23 |  |
| Сентябрь | 253 | 21 |  | 206 | 26 |  |
| Октябрь | 260 | 20 |  | 209 | 23 |  |
| Ноябрь | 241 | 18 |  | 217 | 21 |  |
| Декабрь | 260 | 21 |  | 215 | 25 |  |

1. Рассчитать годовую базу по НДФЛ для сотрудника организации, имеющего ребенка 15 лет. В октябре сотрудником был продан приусадебный участок (прочие доходы). Рассчитать НДФЛ за год. Определить источник уплаты налога.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Заработная плата, руб. | Прочие доходы, руб. |
| Январь | 20200 |  |
| Февраль | 20350 |  |
| Март | 20500 |  |
| Апрель | 21200 |  |
| Май | 20300 |  |
| Июнь | 21500 |  |
| Июль | 21200 |  |
| Август | 21600 |  |
| Сентябрь | 22400 |  |
| Октябрь | 23460 | 500000 |
| Ноябрь | 22050 |  |
| декабрь | 21050 |  |

1. Рассчитать годовую налоговую базу по НДФЛ для сотрудника организации, имеющего двух детей 14 и 16 лет.В октябре сотрудником был продан приусадебный участок (прочие доходы). Рассчитать НДФЛ за год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Заработная плата, руб. | Прочие доходы, руб. |
| Январь | 20000 |  |
| Февраль | 20150 |  |
| Март | 20400 |  |
| Апрель | 20200 |  |
| Май | 20300 |  |
| Июнь | 20400 |  |
| Июль | 20500 |  |
| Август | 21000 |  |
| Сентябрь | 20500 |  |
| Октябрь | 20460 | 500000 |
| Ноябрь | 21050 |  |
| декабрь | 24050 |  |

Определить налоговую базу отдельно для предприятия как для налогового агента и для налогоплательщика. В какие сроки должен быть уплачен налог, если дата выдачи заработной платы, установленная в организации, – 03 число месяца.

1. Юридическое лицо, являющееся резидентом РФ, за год получило доходы в размере 1 000 000 у.е., из которых 800 000 возникли в РФ, а 200 000 - в ФРГ (где ставка налога составляет 15,8%). Определить общую сумму налога и место уплаты налога.
2. Организация ООО “Свежие фрукты” продает бананы. В апреле 2014 произведена закупка следующих партий товара:

- 520 кг. бананов по цене 40 руб 00 коп. / кг (товарная накладная № 25 от 04.04.2014 г.);

- 455 кг. бананов по цене 42 руб. 00 коп. / кг (товарная накладная № 27 от 06.04.2014 г.);

- 455 кг. бананов по цене 41 руб. 00 коп. / кг (товарная накладная № 29 от 09.04.2014 г.).

Проданы следующие партии товара:

- 340 кг. бананов по цене 40 руб 00 коп. / кг (товарная накладная № 49 от 16.04.2014 г., закупкапартии произведена по товарной накладной № 25 от 04.04.2014 г.);

- 315 кг. бананов по цене 42 руб. 00 коп. / кг (товарная накладная № 17 от 19.04.2014 г., закупкапартии произведена по товарной накладной № 27 от 06.04.2014 г.);

- 455 кг. бананов по цене 41 руб. 00 коп. / кг (товарная накладная № 34 от 23.04.2014 г., закупкапартии произведена по товарной накладной № 29 от 09.04.2014 г.).

Рассчитать сумму налога на прибыль организации за апрель 2014 г. с использованием программы “1С: Бухгалтерия”.

1. На основании приведенных данных рассчитать сумму НДС ОАО “Сампродторг” за 2014 год к уплате в бюджет по итогам года и авансовые платежи по налогу.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Реализованный товар | | | Приобретенный товар | | |
| Цена (Цр), руб. | Количество (Кр), шт. | Стоимость (Ср), руб. | Цена (Цп), руб. | Количество (Кп), шт. | Стоимость (Сп), руб. |
| Январь | 227 | 15 |  | 203 | 20 |  |
| Февраль | 234 | 21 |  | 201 | 24 |  |
| Март | 250 | 20 |  | 209 | 21 |  |
| Апрель | 240 | 25 |  | 215 | 26 |  |
| Май | 245 | 24 |  | 209 | 25 |  |
| Июнь | 251 | 22 |  | 216 | 24 |  |
| Июль | 262 | 19 |  | 224 | 21 |  |
| Август | 241 | 20 |  | 213 | 23 |  |
| Сентябрь | 253 | 21 |  | 206 | 26 |  |
| Октябрь | 215 | 20 |  | 209 | 23 |  |
| Ноябрь | 241 | 18 |  | 217 | 21 |  |
| Декабрь | 260 | 21 |  | 215 | 25 |  |

1. Рассчитать годовую базу по НДФЛ для сотрудника организации, имеющего ребенка 14 лет. В октябре сотрудником был продан приусадебный участок (прочие доходы). Рассчитать НДФЛ за год. Определить источник уплаты налога.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Заработная плата, руб. | Прочие доходы, руб. |
| Январь | 22200 |  |
| Февраль | 21350 |  |
| Март | 18500 |  |
| Апрель | 25200 |  |
| Май | 22300 |  |
| Июнь | 23500 |  |
| Июль | 20200 |  |
| Август | 23600 |  |
| Сентябрь | 22400 |  |
| Октябрь | 24460 | 600000 |
| Ноябрь | 21050 |  |
| декабрь | 22050 |  |

Раздел 4 Специальные налоговые режимы

**Теоретические вопросы:**

1. Специальные налоговые режимы и их экономическая сущность.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

**Практические задачи:**

1. За 2014 г. деятельность организации характеризуется следующими показателями:

- доходы – 25 000 000 руб.,

- расходы – 22 000 000 руб.,

- стоимость проданных товаров – 23 000 000 руб.,

- стоимость приобретенных товаров – 19 500 000 руб.,

- среднегодовая стоимость имущества организации – 68 450 000 руб.

Определить совокупную налоговую нагрузку на организацию по налогу на прибыль организаций, НДС (ставку налога принять равной 18%) и налогу на имущество организаций (в регионе установлена максимальная ставка налога, предусмотренная НК РФ) в случае уплаты налогов в рамках общего режима налогообложения и в случает перехода организации на Упрощенную систему налогообложения с начала 2014 г. (рассмотреть два варианта расчета налога, уплачиваемого в связи с применением УСН).

2. За 2014 г. деятельность организации характеризуется следующими показателями:

- доходы – 26 000 000 руб.,

- расходы – 28 000 000 руб.,

- стоимость проданных товаров – 24 000 000 руб.,

- стоимость приобретенных товаров – 20 500 000 руб.,

- среднегодовая стоимость имущества организации – 69 450 000 руб.

Определить совокупную налоговую нагрузку на организацию по налогу на прибыль организаций, НДС (ставку налога принять равной 18%) и налогу на имущество организаций (в регионе установлена максимальная ставка налога, предусмотренная НК РФ) в случае уплаты налогов в рамках общего режима налогообложения и в случает перехода организации на Упрощенную систему налогообложения с начала 2014 г. (рассмотреть два варианта расчета налога, уплачиваемого в связи с применением УСН).

Раздел 5 Страховые взносы

**Теоретические вопросы:**

1. Плательщики взносов на ОПС и ОМС, объект налогообложения, определение базы для расчета страховых взносов.
2. Ставки по взносам на ОПС, отчетные периоды.
3. Ставки по взносам на ОМС, отчетные периоды.
4. Порядок заполнения расчета по взносам на ОПС и ОМС.
5. Заполнение платежных документов по взносам на ОПС и ОМС.
6. Плательщики взносов на обязательное социальное страхование, объект обложения.
7. Ставки и отчетные периоды по взносам на обязательное социальное страхование.
8. Порядок заполнения расчета по взносам на обязательное социальное страхование.

**Практические задачи:**

1. Заработная плата сотрудника за отчетный период составила 25 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5000 руб. Рассчитайте суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, укажите сроки представления отчетности по страховым взносам и сроки их уплаты.
2. Данные по общему размеру начисленной заработной платы по предприятию и по уплате страховых взносов в ПФР, ФСС и в ФОМС представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Начисленная заработная плата, руб. | Сумма перечисленных страховых взносов, руб.: | | |
| в ПФР | в ФСС | в ФОМС |
| Январь | 2000000-00 | 400000-00 | 51055-00 | 95000-00 |
| Февраль | 2015000-00 | 443300-00 | 58435-00 | 102765-00 |
| Март | 2040000-00 | 400550-00 | 51100-00 | 95551-00 |

Определить полноту и своевременность уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (определить сумму задолженности по месяцам при наличии), если уплата страховых взносов производилась 17 февраля, 14 марта и 16 апреля.

1. Заработная плата сотрудника за отчетный период составила 27 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 6000 руб. Рассчитайте суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, укажите сроки представления отчетности по страховым взносам и сроки их уплаты.

Раздел 6 Налоговый контроль и налоговое планирование

**Теоретические вопросы:**

1. Порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений.
2. Особенности контроля уплаты страховых взносов.
3. Порядок, содержание и виды налогового планирования.
4. Формы и методы налогового планирования.
5. Принципы, стадии и инструменты налогового планирования.
6. Алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения.

**Практические задачи:**

1. По приведенным данным формы № 2 “Отчет о финансовых результатах” рассчитать валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, налог на прибыль и чистую прибыль организации.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  | За | | январь - | | декабрь | | За | | январь - декабрь | |  |
|  |  |  | 20 | 12 | г. | |  |  | 20 | 11 | г. |  |
|  | Код |  | | | | | |  | | | | |
| Выручка | 2110 | 121530 | | | | | | 115420 | | | | |
| Себестоимость продаж | 2120 | (91300) | | | | | | (90923) | | | | |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 |  | | | | | |  | | | | |
| Коммерческие расходы | 2210 | (1020) | | | | | | (1340) | | | | |
| Управленческие расходы | 2220 | (1620) | | | | | | (1630) | | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 |  | | | | | |  | | | | |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 2210 | | | | | | 2160 | | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 |  | | | | | |  | | | | |
| Текущий налог на прибыль | 2410 |  | | | | | |  | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 |  | | | | | |  | | | | |

1. Деятельность компании ООО “Луч” в 2014 г. прибыльна, в 2015 г. прогнозируется сохранение прибыли на уровне предыдущего года. Какой способ амортизации и какой метод списания МПЗ предпочтительнее выбрать организации? Ответ обосновать.
2. На основании приведенных данных рассчитать сумму налога на прибыль организации ООО“Рассвет” к уплате в бюджет по итогам 2014 года, если размер ежемесячного авансового платежа организации в IV квартале 2013 г. – 640 руб. Рассчитать авансовые платежи по налогу и авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Определить преимущества, получаемые организацией при первом и при втором вариантах уплаты авансовых платежей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Реализованный товар | | | Затраты (З), руб | Прибыль (П), руб. |
|  | Цена (Цр), руб. | Количество (Кр), шт. | Стоимость (Ср), руб. |
| Январь | 5120 | 25 |  | 96000 |  |
| Февраль | 5020 | 27 |  | 101650,5 |  |
| Март | 4980 | 26 |  | 9710 |  |
| Апрель | 4950 | 56 |  | 96520,5 |  |
| Май | 5030 | 68 |  | 105630 |  |
| Июнь | 5060 | 71 |  | 117640,3 |  |
| Июль | 5110 | 63 |  | 126470,25 |  |
| Август | 5160 | 75 |  | 135450 |  |
| Сентябрь | 5320 | 64 |  | 135660 |  |
| Октябрь | 5430 | 42 |  | 130320 |  |
| Ноябрь | 5340 | 29 |  | 116140,5 |  |
| Декабрь | 5280 | 27 |  | 106920 |  |

1. Вновь открываемая организация ООО “Сокол” имеет на балансе на 01.01.2014 г. станки общей стоимостью 590 000 руб. Какой метод амортизации (линейный или нелинейный) следует выбрать организации? Как изменится налоговая база по налогу на прибыль организации в первый год работы компании в первом и во втором случае? Свой ответ обосновать, привести необходимые расчеты.
2. ОАО "Сувенир" реализует изделия народных художественных промыслов в России и на экспорт. Предположим, что ОАО "Сувенир" планирует реализовать на внутреннем рынке продукцию на общую сумму 10 000 000 руб. и на экспорт - на 4 000 000 руб. Фирме выгодно было бы отказаться от использования льготы только по изделиям, реализуемым на экспорт. В этом случае она получила бы право на вычет НДС, уплаченного поставщикам экспортируемых товаров.

Однако ООО "Сувенир" не сможет отказаться от льготы только в отношении экспортируемой продукции. Поэтому ему придется выбирать:

- либо облагать налогом всю продукцию;

- либо использовать льготу при реализации всей продукции.

Какой вариант следует выбрать компании при налоговом планировании?

1. Сумма НДС, которую должно уплатить ООО “Луч” в бюджет за I квартал – 900 тыс. руб. 20 апреля предприятие перечислило в бюджет 250 тыс. руб. 25 апреля предприятие дополнительно перечислило 100 тыс. руб. Должны ли в данном случае применяться налоговые санкции и в каком размере?

*Примечание* Ставку рефинансирования принять равной 8%.

1. По приведенным данным формы № 2 “Отчет о финансовых результатах” рассчитать валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, налог на прибыль и чистую прибыль организации.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  | За | | январь - | | декабрь | | За | | январь - декабрь | |  |
|  |  |  | 20 | 12 | г. | |  |  | 20 | 11 | г. |  |
|  | Код |  | | | | | |  | | | | |
| Выручка | 2110 | 123430 | | | | | | 124420 | | | | |
| Себестоимость продаж | 2120 | (90400) | | | | | | (93923) | | | | |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 |  | | | | | |  | | | | |
| Коммерческие расходы | 2210 | (1000) | | | | | | (1240) | | | | |
| Управленческие расходы | 2220 | (1720) | | | | | | (1930) | | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 |  | | | | | |  | | | | |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 2610 | | | | | | 2960 | | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 |  | | | | | |  | | | | |
| Текущий налог на прибыль | 2410 |  | | | | | |  | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 |  | | | | | |  | | | | |

1. Деятельность компании ООО “Луч” в 2014 г. убыточна, в 2015 г. прогнозируется сохранение убытков на уровне предыдущего года. Какой способ амортизации и какой метод списания МПЗ предпочтительнее выбрать организации? Ответ обосновать.
2. На основании приведенных данных рассчитать сумму налога на прибыль организации ООО“Рассвет” к уплате в бюджет по итогам 2014 года, если размер ежемесячного авансового платежа организации в IV квартале 2013 г. – 630 руб. Рассчитать авансовые платежи по налогу и авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Определить преимущества, получаемые организацией при первом и при втором вариантах уплаты авансовых платежей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Реализованный товар | | | Затраты (З), руб | Прибыль (П), руб. |
|  | Цена (Цр), руб. | Количество (Кр), шт. | Стоимость (Ср), руб. |
| Январь | 5120 | 23 |  | 96000 |  |
| Февраль | 5020 | 27 |  | 101650,5 |  |
| Март | 4980 | 22 |  | 9710 |  |
| Апрель | 4950 | 54 |  | 96520,5 |  |
| Май | 5030 | 68 |  | 105630 |  |
| Июнь | 5060 | 73 |  | 117640,3 |  |
| Июль | 5110 | 62 |  | 126470,25 |  |
| Август | 5160 | 75 |  | 135450 |  |
| Сентябрь | 5320 | 61 |  | 135660 |  |
| Октябрь | 5430 | 42 |  | 130320 |  |
| Ноябрь | 5340 | 23 |  | 116140,5 |  |
| Декабрь | 5280 | 27 |  | 106920 |  |