

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Нижегородский промышленно-технологический техникум»
(ГБПОУ «НПТТ»)

Комплект контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт

Нижегород
2023

Контрольно-оценочные средства разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования (СПО) **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**. Приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 N 69 и рабочей программы профессионального модуля ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для специальности среднего профессионального образования **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**.

Организация-разработчик: ГБПОУ «Нижегородский промышленно-технологический техникум»

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств | 4 |
| 2. Задания для текущего контроля, критерии оценки, эталоны ответов | 12 |
| 3. Задания для промежуточной аттестации критерии оценки, эталоны ответов | 44 |
| 4. Перечень информационных источников | 63 |

ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Общие положения

Комплект контрольно-оценочных средств (КОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля.

КОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

КОС разработан на основании программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), программы профессионального модуля.

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и составляющих его профессиональных компетенций, а также общих компетенций, формирующихся в процессе освоения ОПОП в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен по модулю. Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен с оценкой / не освоен».

1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

Перечень общих компетенций

| Код | Наименование общих компетенций |
|------------|---|
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам |
| ОК 02. | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности |
| ОК 03. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях |
| ОК 04. | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде |
| ОК 05. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 06. | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения |

| | |
|--------|--|
| ОК 09. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; |
|--------|--|

Перечень профессиональных компетенций

| Код | Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций |
|---------|--|
| ВД.03 | Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами |
| ПК 3.1. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; |
| ПК 3.2. | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; |
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; |
| ПК 3.4. | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. |

перечень компетенций личностного развития

| Код | Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций |
|-------|---|
| ЛР 1 | Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций |
| ЛР 4. | Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа» |
| ЛР 7 | Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности. |
| ЛР 13 | Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности |
| ЛР 14 | Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость |
| ЛР 15 | Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий |

| | |
|--------------------------------|---|
| Иметь практический опыт | проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами |
| Уметь | <p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> |

| | |
|-------|---|
| | <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> |
| Знать | <p>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; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), 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; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетнокассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p> |
|--|--|

1.3 Организация контроля и оценки освоения профессионального модуля

Формы промежуточной аттестации по ОПОП при освоении профессионального модуля

| Элементы модуля, профессиональный модуль | Формы промежуточной аттестации |
|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 |
| МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Дифференцированный зачёт |
| Учебная практика | Дифференцированный зачёт |
| Производственная практика по профилю специальности | Дифференцированный зачёт |
| ПМ.03 ЭК. | Экзамен по модулю |

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем в процессе проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

| Код ОК, ПК, ОК | Критерии оценки | Методы оценки |
|---------------------------|------------------------|----------------------|
|---------------------------|------------------------|----------------------|

| | | |
|---|--|---|
| <p>ПК 3.1. ЛР 1, 4, 7, 13, 14, 15</p> | <p>Выполнение работ по определению сумм налогов, сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; Владение методикой определения налоговой базы, исчисления суммы налогов, сборов; Выполнение работ по формированию налоговых деклараций и расчетов в соответствии с нормативными документами; Владение методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов; Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами; Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю</p> |
| <p>ПК 3.2. ЛР 1, 4, 7, 13, 14, 15</p> | <p>Выполнение работ по оформлению платежных документов по налогам, сборам в соответствии с требованиями нормативных документов; Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Владение методикой составления календаря налоговых платежей. Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление налогов, сборов по расчетнокассовым банковским операциям</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>ПК 3.3. ЛР 1, 4, 7, 13, 14, 15</p> | <p>Выполнение работ по определению сумм страховых взносов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации; Владение методикой определения базы для исчисления страховых взносов, исчисления сумм страховых взносов; Выполнение работ по формированию расчетов в соответствии с нормативными документами; Владение методикой заполнения расчетов, представляемых в налоговые органы и внебюджетные фонды; Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами; Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению страховых взносов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю</p> |
| <p>ПК 3.4. ЛР 1, 4, 7, 13, 14, 15</p> | <p>Выполнение работ по оформлению платежных документов в соответствии с требованиями нормативных документов; Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Владение методикой составления календаря платежей по страховым взносам. Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление страховых взносов по расчетнокассовым банковским операциям</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю</p> |

| | | |
|-------|---|--|
| ОК 01 | Обоснованность выбора способов решения профессиональных задач. Целесообразность выбора очередности выполнения профессиональных задач; Рациональное планирование соблюдения сроков выполнения практических заданий, самостоятельной работы, отчетов по практике | Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю |
| ОК 02 | Эффективный поиск необходимой актуальной информации для решения профессиональных задач. Обоснованная интерпретация информации для решения профессиональных задач. Эффективное использование различных источников получения информации, включая электронные | |
| ОК 03 | Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе освоения специальности; Демонстрация понимания необходимости актуализации знаний и умений для решения профессиональных задач | |
| ОК 04 | Эффективное взаимодействие с преподавателем, с обучающимися, с администрацией в ходе обучения и практики; Выбор адекватной стратегии поведения при работе в коллективе, команде | |
| ОК 05 | Грамотное оформление документов при решении профессиональных задач; Грамотное, аргументированное изложение мысли по профессиональной тематике; Проявление толерантности в рабочем коллективе | |
| ОК 06 | Понимание значимости соблюдения законодательства в | |
| | профессиональной деятельности для хозяйствующего субъекта и для государства; Проявление ответственности за качество выполняемых работ; Участие во внеаудиторных мероприятиях в области профессиональной грамотности; Демонстрация знания законодательно-правовых документов о противодействии коррупции; Понимание и применение стандартов антикоррупционного поведения и осознание последствий их нарушения | |

| | | |
|-------|--|--|
| ОК 09 | <p>Способность выбора действующих форм налоговой отчетности и платежных документов, их правильное заполнение; Грамотное применение нормативно-правовой базы для решения профессиональных задач;</p> <p>Понимание текстов на базовые профессиональные темы в области расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам; Устная и письменная коммуникация на профессиональные темы в области расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам</p> | |
|-------|--|--|

Организация контроля и оценки освоения программы ПМ

Текущий контроль освоения программы профессионального модуля проводится в пределах учебного времени, отведенного на изучение модуля с использованием таких методов как устный, письменный, практический, самоконтроль.

Промежуточный контроль освоения профессионального модуля осуществляется при проведении дифференцированного зачета и дифференцированного зачета по практике по профилю специальности.

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания. Дифференцированный зачет по МДК проводится с учетом результатов текущего контроля. Текущий контроль включает в себя оценку выполнения практических работ, выполнения контрольных работ по разделам МДК.

Предметом оценки по практике по профилю специальности является приобретение практического опыта.

Контроль и оценка по практике по профилю специальности проводится на основе аттестационного листа обучающегося с места прохождения практики, составленного и завизированного представителем образовательного учреждения и ответственным лицом организации (базы практики). В аттестационном листе отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, качество выполнения в соответствии с технологией или требованиями организации, в которой проходила практика, характеристика учебной и профессиональной деятельности обучающегося во время учебной практики.

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется на экзамене по модулю.**

Условием допуска к экзамену (квалификационному) является положительная аттестация по МДК и практике по профилю специальности.

Экзамен (квалификационный) проводится в виде выполнения компетентно ориентированного практического задания, которое носит профессиональный и комплексный характер. Задания для экзамена (квалификационного) ориентированы на проверку освоения вида профессиональной деятельности в целом.

Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на квалификационном экзамене является положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

2. Задания для текущего контроля

2.1. Задание 1 уровня «Тестирование»

| № п/ п | Задание | Коды ОК, ПК, ЛР |
|--------------|---|---|
| 1 | <p>Выберите верный ответ: На основании какого первичного документа отражается в учёте факт перечисления налогов, сборов и страховых взносов в бюджет и государственные внебюджетные фонды? 1) платёжное поручение об уплате налогов, сборов, страховых взносов ; 2) банковская выписка по расчетному счету; 3) справка бухгалтерии; 4) требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов.</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 2 | <p>Ответьте на вопрос: Основным правовым актом, который регулирует порядок исчисления и уплаты страховых взносов, является _____</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.3 |
| 3 | <p>Выберите верный ответ: Источником уплаты начисленных штрафов по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами 1) Себестоимость продукции, работ, услуг; 2) Прочие доходы и расходы; 3) Финансовые результаты.</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.3 |
| 4 | <p>Выберите верный ответ: Отражение в учёте начисленных пени по просроченным налоговым платежам оформляют проводкой: 1. Д 26 К 69; 2. Д 68 К 51 3. Д 91 К 68; 4. Д 99 К 68. 5. Д 69 К 84</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |

| | | |
|---|--|--|
| 5 | <p>Ответьте на вопрос: Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов за налогоплательщика - это</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 6 | <p>Выберите соответствие между начислением налогового платежа и корреспонденцией счетов, используемой для его отражения в учёте</p> <p>1. Начислен налога на прибыль организаций А. Д 91, К 68</p> <p>2. Начислен НДС с выручки от реализации продукции Б. Д 26 К 69</p> <p>3. Начислены страховые взносы с зарплаты управленческого персонала В. Д 99, К 68</p> <p>4. Начислены страховые взносы с зарплаты торгового персонала Г. Д 90 К 68</p> <p>5. Начислен налог на имущество организаций Д. Д 44, К 69</p> | ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 7 | <p>Установите правильную последовательность отражения в учёте операций по формированию налоговой базы по налогу на прибыль организаций – прибыли от реализации продукции:</p> <p>1. списание себестоимости отгруженной продукции;</p> <p>2. отражение начисленного НДС с выручки;</p> <p>3. отражение НДС выставленного поставщиками по приобретённым услугам, связанным с реализацией отгруженной продукции</p> <p>4. Отражение выручки от реализации отгруженной продукции</p> <p>5. Отражение услуг, связанных с реализацией отгруженной продукции</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |
| 8 | <p>Выберите соответствие операций, по расчётам с бюджетом по НДС и корреспонденциями счетов.</p> <p>1. Начислен НДС по строительно-монтажным работам А. Д 91 К 68</p> <p>2. Начислен НДС по полученным авансам Б. Д 19 К 68</p> <p>3. Начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции В. Д 76 К 68</p> <p>4. Зачтён НДС по ранее полученному авансу в момент отгрузки готовой продукции Г. Д 90 К 68</p> <p>5. Отражён налоговый вычет по НДС Д. Д 68 К 76</p> <p>6. Начислен НДС с выручки от реализации основного средства Е. Д 68 К 19</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |
| 9 | <p>Установите правильную последовательность определения суммы акциза к уплате в бюджет (возврату из бюджета):</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, |

| | | |
|----|---|---|
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение налоговой ставки; 2. Определение объекта налогообложения; 3. Расчёт суммы начисленного налога; 4. Определение суммы налоговых вычетов; 5. Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета) | <p>ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2,</p> |
| 10 | <p>Выберите соответствие между операциями по формированию налоговой базы по НДФЛ и стразовым взносам и корреспонденцией счетов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Начислена зарплата производственному персоналу за изготовление продукции А. Д 26 К 73 2. Начислена компенсация за использование личного имущества в служебных целях (директору) Б. Д 91 К 73 3. Начислены проценты по выданному займу работнику организации В. Д 20 К 70 4. Начислена зарплата работником за строительно-монтажные, связанные с созданием основного средства Г. Д 84 К 73 5. Начислены дивиденды работнику организации Д. Д 08 К 70 | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4</p> |
| 11 | <p>Выберите верный ответ: Удержание за брак оформляется следующей бухгалтерской проводкой:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Д 20 К 28; 2. Д 28 К 70; 3. Д 70 К 28; 4. Д 28 К 20. | <p>ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4</p> |
| 12 | <p>Выберите верный ответ: При расчете пособия по временной нетрудоспособности расчетным периодом является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Двенадцать месяцев, предшествующих месяцу, в котором произошло событие; 2. Один предшествующий календарный год; 3. Два предшествующих календарных года; 4. Три предшествующих календарных года. | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4</p> |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|--|---|---|--|---|--|---|--------------------|---|---|---|
| 13 | <p>Выберите верный ответ: Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной не трудоспособности: 1. Да, удерживается; 2. Удерживается, но не со всей суммы пособия; 3. Нет, не удерживается.</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, | | | | | | | | | | | | |
| 14 | <p>Ответьте на вопрос: Назовите налогоплательщиков по водному налогу _____</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, | | | | | | | | | | | | |
| 15 | <p>Ответьте на вопрос: Налоговая база по транспортному налогу для наземного транспорта, имеющего двигатели – это _____</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, | | | | | | | | | | | | |
| 16 | <p>Установите соответствие между налоговым вычетом по НДФЛ и ограничением его предоставления</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> 1. Стандартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> А. Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> 2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность </td> <td style="vertical-align: top;"> Б. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> 3. Социальный налоговый вычет на обучение детей </td> <td style="vertical-align: top;"> В. Размер дохода не более 350 000 рублей </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> 4. Имущественный налоговый вычет при продаже прочего имущества, находящегося в собственности менее 3х лет </td> <td style="vertical-align: top;"> Г. в сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более 25% от доходов, облагаемых по ставке 13% </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> 5. Стандартный налоговый вычет на детей </td> <td style="vertical-align: top;"> Д. Ограничения нет </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> 6. Профессиональный налоговый вычет для индивидуальных предпринимателей по доходам от этой деятельности </td> <td style="vertical-align: top;"> Е. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 250 000 рублей но не более суммы полученного дохода </td> </tr> </table> | 1. Стандартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц | А. Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей | 2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность | Б. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода | 3. Социальный налоговый вычет на обучение детей | В. Размер дохода не более 350 000 рублей | 4. Имущественный налоговый вычет при продаже прочего имущества, находящегося в собственности менее 3х лет | Г. в сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более 25% от доходов, облагаемых по ставке 13% | 5. Стандартный налоговый вычет на детей | Д. Ограничения нет | 6. Профессиональный налоговый вычет для индивидуальных предпринимателей по доходам от этой деятельности | Е. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 250 000 рублей но не более суммы полученного дохода | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |
| 1. Стандартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц | А. Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность | Б. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Социальный налоговый вычет на обучение детей | В. Размер дохода не более 350 000 рублей | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Имущественный налоговый вычет при продаже прочего имущества, находящегося в собственности менее 3х лет | Г. в сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более 25% от доходов, облагаемых по ставке 13% | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Стандартный налоговый вычет на детей | Д. Ограничения нет | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Профессиональный налоговый вычет для индивидуальных предпринимателей по доходам от этой деятельности | Е. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 250 000 рублей но не более суммы полученного дохода | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|----|--|--|
| 17 | <p>Установите соответствие между видами налоговых платежей и установленными НК РФ сроками их перечисления в бюджет и внебюджетные фонды по итогам налогового периода</p> <p>1. Акциз по А. не позднее 28 марта года, следующего реализованным за истекшим налоговым периодом товарам</p> <p>2. Налог на прибыль организаций Б. не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом</p> <p>3. Единый налог (УСН) для организаций В. не позднее 15-го числа следующего календарного месяца</p> <p>4. Страховые взносы с выплат застрахованных лиц Г. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 18 | <p>Установите последовательность определения суммы транспортного налога к уплате в бюджет:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение величины налоговой ставки; 2. Определение объекта налогообложения; 3. Расчёт начисленного налога; 4. Определение налоговой базы. 5. Расчёт суммы налога к уплате в бюджет 6. Определение транспортных средств, освобождённых от налогообложения 7. Определение величины налогового вычета | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |
| 19 | <p>Установите последовательность определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение суммы прямых расходов; 2. Определение суммы доходов от реализации; 3. Определение суммы убытка, полученного в предшествующих налоговых (отчётных) периодах, относимого на уменьшение налоговой базы 4. Определение суммы внереализационных доходов; 5. Определение суммы внереализационных расходов; 6. Определение суммы косвенных расходов. | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |

| | | |
|----|--|---|
| 20 | <p>Установите последовательность расчета пособия по временной нетрудоспособности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчитывается сумма пособия, исходя из количества дней нетрудоспособности; 2. Определяется сумма пособия с учетом процента, соответствующего продолжительности страхового стажа сотрудника; 3. Определяется заработок сотрудника за два календарных года; 4. Определяется средний дневной заработок. | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, |
| 21 | <p>Выберите верный ответ: Ставка налога на добавленную стоимость при реализации на территории РФ промышленных товаров составляет:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 0%; 2. 10%; 3. 13%; 4. 18%; 5. 20 %. | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |
| 22 | <p>Выберите верный ответ: Налоговая база по земельному налогу определяется как:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 2. балансовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 3. площадь земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 4. среднегодовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |
| 23 | <p>Ответьте на вопрос: Налог на прибыль организаций, зачисляемый в текущем календарном году в федеральный бюджет, исчисляется по ставке: _____</p> | ПК 3.1, ПК 3.2 |
| 24 | <p>Ответьте на вопрос: Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику в сумме фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более _____</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1 |
| 25 | <p>Ответьте на вопрос:</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, |

| | | |
|----|---|--|
| | Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче угля признается _____ | ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1 |
| 26 | <p>Выберите соответствие между наименованиями налоговых платежей и ставками, по которым они исчисляются:</p> <p>1. Налог на прибыль организаций А. 2,2 %</p> <p>2. Налог на доходы физических лиц Б. 20%</p> <p>3. Налог на имущество организаций В. 13%</p> <p>4. Единый налог (ЕНВД) Г. 2,9%</p> <p>5. Единый налог (патентная система) Д. 15%</p> <p>6. Взносы на обязательное социальное страхование (ФСС) Е. 1,5%</p> <p>7. Земельный налог Ж. 6%</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 27 | <p>Выберите соответствие между формами документов и их определением в налоговом законодательстве</p> <p>1. Требование об уплате налога А. документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, в налоговом органе по месту нахождения российской организации</p> <p>2. Налоговая декларация Б. извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога</p> <p>3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе В. сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового кодекса, без распределения по счетам бухгалтерского учета.</p> <p>4. Аналитический регистр налогового учета Г. письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, |

| | | |
|----|---|--|
| | льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога | |
| 28 | <p>Выберите соответствие между наименованиями налоговых платежей и видами налогов, сборов, взносов или специальных налоговых режимов:</p> <p>1. Налог на имущество физических лиц А. Федеральный налог</p> <p>2. Налог на добычу полезных ископаемых Б. Специальный налоговый режим</p> <p>3. Единый налог на вмененный доход В. Региональный налог</p> <p>4. Транспортный налог Г. Местный налог</p> <p>5. Взнос на обязательное пенсионное страхование Д. Федеральный сбор</p> <p>6. Торговый сбор Е. Местный сбор</p> <p>7. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов Ж. Страховой взнос</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1ПК 3.3 |
| 29 | <p>Укажите последовательность действий при переходе действующей организации на упрощенную систему налогообложения:</p> <p>1. Определяется стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности экономического субъекта;</p> <p>2. Определяется соответствие экономического субъекта требованиям налогового законодательства в части применения упрощенной системы налогообложения;</p> <p>3. Определяется доход от реализации (без НДС) за девять месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения;</p> <p>4. Уведомление налогового органа о применении упрощенной системы налогообложения со следующего календарного года.</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |
| 30 | <p>Укажите очередность списания денежных средств при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика-организации для удовлетворения всех предъявленных к счету требований:</p> <p>1. по поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |

| | | |
|----|--|--|
| | <p>2. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору</p> <p>3. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов;</p> <p>4. по другим платежным документам;</p> <p>5. по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований.</p> | |
| 31 | <p>Выберите верный ответ: Регистром налогового учёта по НДС является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Счёт-фактура; 2. Книга учёта доходов и расходов; 3. Книга покупок; 4. Главная книга; 5. Кассовая книга | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, |
| 32 | <p>Выберите верный ответ: В состав расходов не учитываемых для цели налогообложения для определения базы по обязательным страховым взносам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оплата труда за вынужденные простои; 2. Пособие по временной нетрудоспособности; 3. Премия за трудовые достижения; 4. Оплата туристических путёвок работнику от работодателя. | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 33 | <p>Ответьте на вопрос: Доход налогоплательщика для целей налогообложения НДФЛ может быть получен в формах: _____</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, |
| 34 | <p>Ответьте на вопрос: Как оценивается для целей налогообложения стоимость имущества (работ услуг), полученного безвозмездно? _____</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11 ПК 3.1 |
| 35 | <p>Ответьте на вопрос:</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, |

| | | |
|----|--|--|
| | К каким расходам для целей налогообложения относятся начисленные налоговые санкции по налоговым проверкам? | ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.3 |
| 36 | <p>Определите последовательность расчета пени по несвоевременной уплате налоговых платежей для юридических лиц:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение периода для расчёта пени по не погашенной задолженности; 2. Определение срока уплаты налогового платежа; 3. Определение ставки рефинансирования Банка России; 4. Определение суммы задолженности. 5. Расчёт пени, исходя из 1/150 ставки рефинансирования 6. Расчёт пени, исходя из 1/300 ставки рефинансирования | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 37 | <p>Определите последовательность мероприятий, предшествующих началу выездной налоговой проверки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Составление приказа руководителя налогового органа о начале проведения налоговой проверки; 2. Определение объекта налоговой проверки и периода за который она проводится; 3. Составление плана выездных налоговых проверок; 4. Определение лиц, ответственных за проведение налоговой проверки. | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 38 | <p>Определите последовательность операций по поступлению налоговых платежей в бюджет:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предоставление платёжного поручения в коммерческий банк; 2. Зачисление денежных средств на счета Федерального Казначейства 3. Составление платёжного поручения налогоплательщиком; 4. Перераспределение денежных средств по уровням бюджетной системы 5. Выполнение банком платёжного поручения налогоплательщика | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| 39 | <p>Выберите соответствие между объектом налогообложения и налоговой базой по НДС:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Реализация продукции, работы, услуг <p>А. Таможенная стоимость + таможенная пошлина + сумма начисленного акциза</p> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2 |

| | | | |
|----|--|--|--|
| | 2. Строительно-монтажные работы для собственного потребления | Б. Выручка от реализации | |
| | 3. Перемещение товаров через таможенную границу РФ | В. Стоимость работ, произведённых хозяйственным способом | |
| 40 | Выберите соответствие между видом налогового платежа и налоговой базой: | | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 |
| | 1. Акциз | А. площадь предоставленного водного пространства | |
| | 2. Водный налог | Б. Сумма полученных доходов ф/л | |
| | 3. Налог на имущество физических лиц | В. Сумма выплат ф/л за выполнение трудовых и иных аналогичных обязанностей | |
| | 4. Налог на имущество организаций | Г. Кадастровая стоимость | |
| | 5. Земельный налог | Д. Объём произведённых товаров | |
| | 6. Страховой взнос | Е. Суммарная инвентаризационная стоимость | |
| | 7. НДФЛ | Ж. Среднегодовая стоимость имущества | |

2.2. Задание II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»

Задача 1 (ПК 3.1.)

За отчётный период зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни:

| № | Факты хозяйственной жизни | Величина |
|----|---|------------|
| 1. | Выручка от реализации продукции (без НДС) | 10 000 000 |
| 2. | Выручка от реализации ОС (без НДС) | 190 000 |
| 3. | Расходы на демонтаж, выполненный сторонней организацией (без НДС) | 10 000 |
| 4. | Приобретены материалы (без НДС) | 4 000 000 |
| 5. | Отражены оказанные услуги производственного характера | 70 000 |
| 6. | Начислен налог на имущество организаций | 25 000 |
| 7. | Начислены штрафы по налоговой проверке (по НДС) | 20 000 |

В соответствии с приведённым условием необходимо:

1. Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет
2. Составить бухгалтерские проводки и оформить журнал хозяйственных операций.

Задача 2 (ПК 3.3)

| № | Факты хозяйственной жизни | Величина |
|----|---|----------|
| 1. | Начислена зарплата: | |
| | основному производственному персоналу | 400 000 |
| | административному персоналу | 150 000 |
| 2. | Начислена материальная помощь работнику из чистой прибыли | 10 000 |
| 3. | Ставка страховых взносов от НС и ПЗ | 0,5% |

В соответствии с приведённым условием необходимо:

1. Определить сумму страховых взносов к уплате в бюджет отдельно по каждому фонду
2. Составить корреспонденции счетов и заполнить Журнал хозяйственных операций.

Задача 3 (ПК 3.2)

| № | Факты хозяйственной жизни | Величина |
|----|--------------------------------|----------|
| 1. | Начислены налоги: | |
| | Налог на прибыль | 170 000 |
| | Налог на имущество организаций | 150 000 |
| | Налог на добавленную стоимость | 510 000 |

В соответствии с приведённым условием необходимо заполнить:

1. определить сумму налога на прибыль к уплате в каждый бюджет
2. определить КБК для перечисления указанных в условии налогов
3. заполнить платёжное поручение на перечисление НДС
4. заполнить платёжное поручение на перечисление налога на имущество организаций

Задача 4 (ПК 3.4)

За отчётный месяц начислена зарплата работникам организации в сумме 280 000 рублей.

В соответствии с приведённым условием необходимо рассчитать сумму страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет и заполнить:

1. платёжное поручение по перечислению страховых взносов в ПФ РФ за отчётный период;
2. платёжное поручение по перечислению страховых взносов в ФСС за отчётный период;
3. платёжное поручение по перечислению страховых взносов в ФФОМС за отчётный период;
4. платёжное поручение по перечислению страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний за отчётный период

Ставка взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 0,2%

2.3. Ответы задания I уровня «Тестирование»

| | | |
|---|--|------------------------------|
| | <p>2. Начислен НДС с выручки от реализации продукции Ж. Д 26 К 69</p> <p>3. Начислены страховые взносы с зарплаты управленческого персонала 3. Д 99, К 68</p> <p>4. Начислены страховые взносы с зарплаты торгового персонала И. Д 90 К 68</p> <p>5. Начислен налог на имущество организаций К. Д 44, К 69</p> | |
| 7 | <p>Установите правильную последовательность отражения в учёте операций по формированию налоговой базы по налогу на прибыль организаций – прибыли от реализации продукции:</p> <p>1. списание себестоимости отгруженной продукции;</p> <p>2. отражение начисленного НДС с выручки;</p> <p>3. отражение НДС выставленного поставщиками по приобретённым услугам, связанным с реализацией отгруженной продукции</p> <p>4. Отражение выручки от реализации отгруженной продукции</p> <p>5. Отражение услуг, связанных с реализацией отгруженной продукции</p> | 4-2-1-5-3 |
| 8 | <p>Выберите соответствие операций, по расчётам с бюджетом по НДС и корреспонденциями счетов.</p> <p>1. Начислен НДС по строительным работам Ж. Д 91 К 68</p> <p>2. Начислен НДС по полученным авансам 3. Д 19 К 68</p> <p>3. Начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции И. Д 76 К 68</p> <p>4. Зачтён НДС по ранее полученному авансу в момент отгрузки готовой продукции К. Д 90 К 68</p> <p>5. Отражён налоговый вычет по НДС Л. Д 68 К 76</p> <p>6. Начислен НДС с выручки от реализации основного средства М. Д 68 К 19</p> | 1-Б, 2-В, 3-Г, 4-Д, 5-Е, 6-А |
| 9 | <p>Установите правильную последовательность определения суммы акциза к уплате в бюджет (возврату из бюджета):</p> | 2-1-3-4-5 |

| | | |
|----|---|-------------------------|
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение налоговой ставки; 2. Определение объекта налогообложения; 3. Расчёт суммы начисленного налога; 4. Определение суммы налоговых вычетов; 5. Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета) | |
| 10 | <p>Выберите соответствие между операциями по формированию налоговой базы по НДФЛ и стразовым взносам и корреспонденцией счетов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Начислена зарплата производственному персоналу за изготовление продукции Е. Д 26 К 73 2. Начислена компенсация за использование личного имущества в служебных целях (директору) Ж. Д 91 К 73 3. Начислены проценты по выданному займу работнику организации З. Д 20 К 70 4. Начислена зарплата работником за строительномонтажные, связанные с созданием основного средства И. Д 84 К 73 5. Начислены дивиденды работнику организации К. Д 08 К 70 | 1-В, 2-А, 3-Б, 4-Д, 5-Г |
| 11 | <p>Выберите верный ответ: Удержание за брак оформляется следующей бухгалтерской проводкой:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Д 20 К 28; 2. Д 28 К 70; 3. Д 70 К 28; 4. Д 28 К 20. | 3 |
| 12 | <p>Выберите верный ответ: При расчете пособия по временной нетрудоспособности расчетным периодом является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Двенадцать месяцев, предшествующих месяцу, в котором произошло событие; | 3 |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|---|------------------------------|
| | <p>2. Один предшествующий календарный год;</p> <p>3. Два предшествующих календарных года;</p> <p>4. Три предшествующих календарных года.</p> | | | | | | | |
| 13 | <p>Выберите верный ответ: Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной не трудоспособности:</p> <p>1. Да, удерживается;</p> <p>2. Удерживается, но не со всей суммы пособия;</p> <p>3. Нет, не удерживается.</p> | 1 | | | | | | |
| 14 | <p>Ответьте на вопрос: Назовите налогоплательщиков по водному налогу</p> <p>_____</p> | Ю/л и ф/л, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию | | | | | | |
| 15 | <p>Ответьте на вопрос: Налоговая база по транспортному налогу для наземного транспорта, имеющего двигатели – это</p> <p>_____</p> | мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах | | | | | | |
| 16 | <p>Установите соответствие между налоговым вычетом по НДФЛ и ограничением его предоставления</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p>1. Стандартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц</p> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p>Ж. Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей</p> </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>3. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода</p> </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>3. Социальный налоговый вычет на обучение детей</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>И. Размер дохода не более 350 000 рублей</p> </td> </tr> </table> | <p>1. Стандартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц</p> | <p>Ж. Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей</p> | <p>2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность</p> | <p>3. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода</p> | <p>3. Социальный налоговый вычет на обучение детей</p> | <p>И. Размер дохода не более 350 000 рублей</p> | 1-Д, 2-Г, 3-А, 4-Е, 5-В, 6-Б |
| <p>1. Стандартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц</p> | <p>Ж. Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей</p> | | | | | | | |
| <p>2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность</p> | <p>3. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода</p> | | | | | | | |
| <p>3. Социальный налоговый вычет на обучение детей</p> | <p>И. Размер дохода не более 350 000 рублей</p> | | | | | | | |

| | | | |
|----|---|--|--------------------|
| | <p>4. Имущественный налоговый вычет при продаже прочего имущества, находящегося в собственности менее 3х лет</p> <p>5. Стандартный налоговый вычет на детей</p> <p>6. Профессиональный налоговый вычет для индивидуальных предпринимателей по доходам от этой деятельности</p> | <p>К. в сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более 25% от доходов, облагаемых по ставке 13%</p> <p>Л. Ограничения нет</p> <p>М. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 250 000 рублей но не более суммы полученного дохода</p> | |
| 17 | <p>Установите соответствие между видами налоговых платежей и установленными НК РФ сроками их перечисления в бюджет и внебюджетные фонды по итогам налогового периода</p> <p>1. Акциз по реализованным товарам</p> <p>2. Налог на прибыль организаций</p> <p>3. Единый налог (УСН) для организаций</p> <p>4. Страховые взносы с выплат застрахованных лиц</p> | <p>Д. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом</p> <p>Е. не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом</p> <p>Ж. не позднее 15-го числа следующего календарного месяца</p> <p>З. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом</p> | 1-Б, 2-А, 3-Г, 4-В |
| 18 | <p>Установите последовательность определения суммы транспортного налога к уплате в бюджет:</p> <p>1. Определение величины налоговой ставки;</p> <p>2. Определение объекта налогообложения;</p> | | 2-6-4-1-3-7-5 |

| | | |
|----|--|-------------|
| | <ol style="list-style-type: none"> 3. Расчёт начисленного налога; 4. Определение налоговой базы. 5. Расчёт суммы налога к уплате в бюджет 6. Определение транспортных средств, освобождённых от налогообложения 7. Определение величины налогового вычета | |
| 19 | <p>Установите последовательность определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение суммы прямых расходов; 2. Определение суммы доходов от реализации; 3. Определение суммы убытка, полученного в предшествующих налоговых (отчётных) периодах, относимого на уменьшение налоговой базы 4. Определение суммы внереализационных доходов; 5. Определение суммы внереализационных расходов; 6. Определение суммы косвенных расходов. | 2-1-6-4-5-3 |
| 20 | <p>Установите последовательность расчета пособия по временной нетрудоспособности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчитывается сумма пособия, исходя из количества дней нетрудоспособности; 2. Определяется сумма пособия с учетом процента, соответствующего продолжительности страхового стажа сотрудника; 3. Определяется заработок сотрудника за два календарных года; 4. Определяется средний дневной заработок. | 3-4-1-2 |
| 21 | <p>Выберите верный ответ: Ставка налога на добавленную стоимость при реализации на территории РФ промышленных товаров составляет:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 0%; 2. 10%; 3. 13%; 4. 18%; | 5 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|----------|-----------------------------------|--------|-----------------------------------|--------|------------------------|---------|-------------------------------------|--------|--|---------|--------------------|-------|-----------------------------------|
| | 5. 20 %. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | <p>Выберите верный ответ: Налоговая база по земельному налогу определяется как:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 2. балансовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 3. площадь земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; 4. среднегодовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. | 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | <p>Ответьте на вопрос: Налог на прибыль организаций, зачисляемый в текущем календарном году в федеральный бюджет, исчисляется по ставке:</p> | 3% | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | <p>Ответьте на вопрос: Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику в сумме фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более</p> | 120 000 рублей | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | <p>Ответьте на вопрос: Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче угля признается _____</p> | количество добытых полезных ископаемых (угля) в натуральном выражении | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | <p>Выберите соответствие между наименованиями налоговых платежей и ставками, по которым они исчисляются:</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">1. Налог на прибыль организаций</td> <td style="width: 50%;">3. 2,2 %</td> </tr> <tr> <td>2. Налог на доходы физических лиц</td> <td>И. 20%</td> </tr> <tr> <td>3. Налог на имущество организаций</td> <td>К. 13%</td> </tr> <tr> <td>4. Единый налог (ЕНВД)</td> <td>Л. 2,9%</td> </tr> <tr> <td>5. Единый налог (патентная система)</td> <td>М. 15%</td> </tr> <tr> <td>6. Взносы на обязательное социальное страхование (ФСС)</td> <td>Н. 1,5%</td> </tr> <tr> <td>7. Земельный налог</td> <td>О. 6%</td> </tr> </table> | 1. Налог на прибыль организаций | 3. 2,2 % | 2. Налог на доходы физических лиц | И. 20% | 3. Налог на имущество организаций | К. 13% | 4. Единый налог (ЕНВД) | Л. 2,9% | 5. Единый налог (патентная система) | М. 15% | 6. Взносы на обязательное социальное страхование (ФСС) | Н. 1,5% | 7. Земельный налог | О. 6% | 1-Б, 2-В, 3-А, 4-Д, 5-Ж, 6-Г, 7-Е |
| 1. Налог на прибыль организаций | 3. 2,2 % | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Налог на доходы физических лиц | И. 20% | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Налог на имущество организаций | К. 13% | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Единый налог (ЕНВД) | Л. 2,9% | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Единый налог (патентная система) | М. 15% | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Взносы на обязательное социальное страхование (ФСС) | Н. 1,5% | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Земельный налог | О. 6% | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | <p>Выберите соответствие между формами документов и их определением в налоговом законодательстве</p> | 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>1. Требование об уплате налога</p> <p>2. Налоговая декларация</p> <p>3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе</p> <p>4. Аналитический регистр налогового учета</p> | <p>Д. документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, в налоговом органе по месту нахождения российской организации</p> <p>Е. извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога</p> <p>Ж. сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового кодекса, без распределения по счетам бухгалтерского учета.</p> <p>З. письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога</p> | |
|--|---|--|--|

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|----------------------|--|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|---|---------------------|------------------|-----------------|---|--------------------|-----------------------------------|
| 28 | <p>Выберите соответствие между наименованиями налоговых платежей и видами налогов, сборов, взносов или специальных налоговых режимов:</p> <table border="0"> <tr> <td>1. Налог на имущество физических лиц</td> <td>3. Федеральный налог</td> </tr> <tr> <td>2. Налог на добычу полезных ископаемых</td> <td>И. Специальный налоговый режим</td> </tr> <tr> <td>3. Единый налог на вмененный доход</td> <td>К. Региональный налог</td> </tr> <tr> <td>4. Транспортный налог</td> <td>Л. Местный налог</td> </tr> <tr> <td>5. Взнос на обязательное пенсионное страхование</td> <td>М. Федеральный сбор</td> </tr> <tr> <td>6. Торговый сбор</td> <td>Н. Местный сбор</td> </tr> <tr> <td>7. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов</td> <td>О. Страховой взнос</td> </tr> </table> | 1. Налог на имущество физических лиц | 3. Федеральный налог | 2. Налог на добычу полезных ископаемых | И. Специальный налоговый режим | 3. Единый налог на вмененный доход | К. Региональный налог | 4. Транспортный налог | Л. Местный налог | 5. Взнос на обязательное пенсионное страхование | М. Федеральный сбор | 6. Торговый сбор | Н. Местный сбор | 7. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов | О. Страховой взнос | 1-Г, 2-А, 3-Б, 4-В, 5-Ж, 6-Е, 7-Д |
| 1. Налог на имущество физических лиц | 3. Федеральный налог | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Налог на добычу полезных ископаемых | И. Специальный налоговый режим | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Единый налог на вмененный доход | К. Региональный налог | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Транспортный налог | Л. Местный налог | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Взнос на обязательное пенсионное страхование | М. Федеральный сбор | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Торговый сбор | Н. Местный сбор | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов | О. Страховой взнос | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | <p>Укажите последовательность действий при переходе действующей организации на упрощенную систему налогообложения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определяется стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности экономического субъекта; 2. Определяется соответствие экономического субъекта требованиям налогового законодательства в части применения упрощенной системы налогообложения; 3. Определяется доход от реализации (без НДС) за девять месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения; 4. Уведомление налогового органа о применении упрощенной системы налогообложения со следующего календарного года. | 2-1-3-4 | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | <p>Укажите очередность списания денежных средств при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика-организации для удовлетворения всех предъявленных к счету требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. по поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в | 3-2-3-5-4 | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|----|---|--|
| | <p>бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;</p> <p>2. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору</p> <p>3. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов;</p> <p>4. по другим платежным документам;</p> <p>5. по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований.</p> | |
| 31 | <p>Выберите верный ответ: Регистром налогового учёта по НДС является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Счёт-фактура; 2. Книга учёта доходов и расходов; 3. Книга покупок; 4. Главная книга; 5. Кассовая книга | 3 |
| 32 | <p>Выберите верный ответ: В состав расходов не учитываемых для цели налогообложения относятся по обязательным страховым взносам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оплата труда за вынужденные простои; 2. Пособие по временной нетрудоспособности; 3. Премия за трудовые достижения; 4. Оплата туристических путёвок работнику от работодателя. | 2 |
| 33 | <p>Ответьте на вопрос: Доход налогоплательщика для целей налогообложения НДФЛ может быть получен в формах: _____</p> | денежной, натуральной, материальной и выгоды |
| 34 | <p>Ответьте на вопрос:</p> | по рыночной стоимости |

| | | |
|----|--|--|
| | <p>Как оценивается для целей налогообложения стоимость имущества (работ услуг), полученного безвозмездно?</p> <p>_____</p> <p>_____</p> | |
| 35 | <p>Ответьте на вопрос: К каким расходам для целей налогообложения относятся начисленные налоговые санкции по налоговым проверкам?</p> <p>_____</p> | расходы не учитываемые для целей налогообложения |
| 36 | <p>Определите последовательность расчета пени по несвоевременной уплате налоговых платежей для юридических лиц:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение периода для расчёта пени по не погашенной задолженности; 2. Определение срока уплаты налогового платежа; 3. Определение ставки рефинансирования Банка России; 4. Определение суммы задолженности. 5. Расчёт пени, исходя из 1/150 ставки рефинансирования 6. Расчёт пени, исходя из 1/300 ставки рефинансирования | 2-4-1-3-6-5 |
| 37 | <p>Определите последовательность мероприятий, предшествующих началу выездной налоговой проверки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Составление приказа руководителя налогового органа о начале проведения налоговой проверки; 2. Определение объекта налоговой проверки и периода за который она проводится; 3. Составление плана выездных налоговых проверок; 4. Определение лиц, ответственных за проведение налоговой проверки. | 3-2-3-4 |
| 38 | <p>Определите последовательность операций по поступлению налоговых платежей в бюджет:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предоставление платёжного поручения в коммерческий банк; 2. Зачисление денежных средств на счета Федерального Казначейства 3. Составление платёжного поручения налогоплательщиком; 4. Перераспределение денежных средств по уровням бюджетной системы 5. Выполнение банком платёжного поручения налогоплательщика | 3-1-5-2-4 |

| | | | |
|----|--|---|-----------------------------------|
| 39 | <p>Выберите соответствие между объектом налогообложения и налоговой базой по НДС:</p> <p>1. Реализация продукции, работу, услуг</p> <p>2. Строительно-монтажные работы для собственного потребления</p> <p>3. Перемещение товаров через таможенную границу РФ</p> | <p>Г. Таможенная стоимость + таможенная пошлина + сумма начисленного акциза</p> <p>Д. Выручка от реализации</p> <p>Е. Стоимость работ, произведённых хозяйственным способом</p> | 1-Б, 2-В, 3-А |
| 40 | <p>Выберите соответствие между видом налогового платежа и налоговой базой:</p> <p>1. Акциз</p> <p>2. Водный налог</p> <p>3. Налог на имущество физических лиц</p> <p>4. Налог на имущество организаций</p> <p>5. Земельный налог</p> <p>6. Страховой взнос</p> <p>7. НДФЛ</p> | <p>3. площадь предоставленного водного пространства</p> <p>И. Сумма полученных доходов ф/л</p> <p>К. Сумма выплат ф/л за выполнение трудовых и иных аналогичных обязанностей</p> <p>Л. Кадастровая стоимость</p> <p>М. Объём произведённых товаров</p> <p>Н. Суммарная инвентаризационная стоимость</p> <p>О. Среднегодовая стоимость имущества</p> | 1-Д, 2-А, 3-Е, 4-Ж, 5-Г, 6-В, 7-Б |

2.4. Ответы задания II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»

Задача 1 (ПК 3.1)

Решение:

1. Определить сумму начисленного налога

| Операция | Сумма | Ставка | Сумма налога |
|---------------------------------|------------|--------|--------------|
| Выручка от реализации продукции | 10 000 000 | 20% | 2 000 000 |
| Выручка от реализации ОС | 190 000 | 20% | 38 000 |
| Итого | | | 2 038 000 |

2. Определить сумму налогового вычета

| Операция | Сумма | Ставка | Сумма налога |
|---|-----------|--------|--------------|
| Расходы на демонтаж, выполненный сторонней организацией | 10 000 | 20% | 2 000 |
| Приобретены материалы | 4 000 000 | 20% | 800 000 |
| Услуги производственного характера | 70 000 | 20% | 14 000 |
| Итого | | | 816 000 |

Сумма налога к уплате в бюджет = 2 038 000 + 20 000 – 816 000 = 1 242 000 рублей

| № | Содержание операции | Сумма, рубл | Дт | Кт | | |
|----|---|-------------|------|-----------|------|-----------|
| 1. | Выручка от реализации продукции | 12 200 000 | 62.1 | 90.1 | | |
| | Начислен НДС | 2 000 000 | 90.3 | 68.1 | | |
| 2. | Выручка от реализации ОС (без НДС) | 228 000 | 62.1 | 91.1 | | |
| | Начислен НДС | 38 000 | 91.2 | 68.1 | | |
| 3. | Расходы на демонтаж, выполненный сторонней организацией | 10 000 | 91.2 | 60.1 | | |
| | Отражён НДС | 2 000 | 19.3 | 60.1 | | |
| 4. | Приобретены материалы | 4 000 000 | 10.1 | 60.1 | | |
| | Отражён НДС | 800 000 | 19.3 | 60.1 | | |
| 5. | Отражены оказанные услуги производственного характера | 70 000 | 20 | 60.1 | | |
| | Отражён НДС по услугам | 14 000 | 19.3 | 60.1 | | |
| 6. | Начислен налог на имущество организаций | 25 000 | 26 | 68.5 | | |
| 7. | Начислены штрафы по налоговой проверке (по НДС) | 20 000 | 84 | 68.1 | | |
| 8. | Отражён налоговый вычет по НДС | 912 600 | 68.1 | 19.3 | | |
| | Дт | | | | 19 | Кт |
| | 2 200 | | | | | |
| | 800 000 | | | | | |
| | 14 000 | | | | | |
| | Од | 816 000 | Ок | | | |
| 9. | Перечислен НДС в бюджет | 1 242 000 | 68.1 | 51 | | |
| | Дт | | | | 68.1 | Кт |
| | 816 000 | | | | | 2 000 000 |
| | | | | | | 38 000 |
| | | | | | | 2 000 |
| | | 20 000 | | | | |
| | Од | 912 600 | Ок | 2 058 000 | | |

| | | | | | |
|--|--|-----------|--|--|--|
| | | 1 242 000 | | | |
|--|--|-----------|--|--|--|

Задача 2 (ПК 3.2)

Решение:

1. Налог на прибыль в ФБ = $170\,000 * 3\% = 5\,100$ рублей
2. Налог на прибыль в РБ = $170\,000 * 17\% = 28\,900$ рублей

КБК:

1. НДС на товары, работы или услуги, реализуемые на территории РФ - 182 1 03 01000 01 1000 110;
2. Налог на имущество организаций - 182 1 06 02010 02 1000 110

Задача 3 (ПК 3.3)

Решение:

Страховые взносы

По выплатам основного персонала:

1. ПФ РФ – $400\,000 * 22\% = 88\,000$ рублей
2. ФСС – $400\,000 * 2,9\% = 11\,600$ рублей
3. ФФОМС – $400\,000 * 5,1\% = 20\,400$ рублей
4. НС и ПЗ – $400\,000 * 0,5\% = 2\,000$ рублей

По выплатам административному персоналу

1. ПФ РФ – $150\,000 * 22\% = 33\,000$ рублей
2. ФСС – $150\,000 * 2,9\% = 4\,350$ рублей
3. ФФОМС – $150\,000 * 5,1\% = 7\,650$ рублей
4. НС и ПЗ – $150\,000 * 0,5\% = 750$ рублей

По выплатам из материальной помощи:

1. ПФ РФ – $(10\,000 - 4\,000) * 22\% = 1\,320$ рублей
2. ФСС – $(10\,000 - 4\,000) * 2,9\% = 174$ рублей
3. ФФОМС – $(10\,000 - 4\,000) * 5,1\% = 306$ рублей
4. НС и ПЗ – $(10\,000 - 4\,000) * 0,5\% = 30$ рублей

| № | Содержание операции | Сумма, рубл | Дт | Кт |
|-----|--|-------------|----|------|
| 1. | Начислена зарплата: | | | |
| | основному производственному персоналу | 400 000 | 20 | 70 |
| | административному персоналу | 150 000 | 26 | 70 |
| 2. | Начислена материальная помощь работнику из прибыли | 10 000 | 99 | 73 |
| 3. | Начислены страховые взносы | | | |
| 3.1 | По выплатам основного персонала: | | | |
| | ПФ РФ | 88 000 | 20 | 69.2 |
| | ФСС | 11 600 | 20 | 69.1 |
| | ФФОМС | 20 400 | 20 | 69.3 |
| | НС и ПЗ | 2 000 | 20 | 69.4 |
| 3.2 | По выплатам административному персоналу | | | |
| | ПФ РФ | 33 000 | 26 | 69.2 |
| | ФСС | 4 350 | 26 | 69.1 |
| | ФФОМС | 7 650 | 26 | 69.3 |
| | НС и ПЗ | 750 | 26 | 69.4 |

| | | | | |
|-----|------------------------------------|------|----|------|
| 3.3 | По выплатам из материальной помощи | | | |
| | ПФ РФ | 1320 | 99 | 69.2 |
| | ФСС | 174 | 99 | 69.1 |
| | ФФОМС | 306 | 99 | 69.3 |
| | НС и ПЗ | 30 | 99 | 69.4 |

Задача 4 (ПК 3.4)

Решение:

1. ПФ РФ – $280\,000 * 22\% = 61\,600$ рублей
2. ФСС – $280\,000 * 2,9\% = 8\,120$ рублей
3. ФФОМС – $280\,000 * 5,1\% = 14\,280$ рублей
4. НСИПЗ – $280\,000 * 0,2\% = 560$ рублей

КБК:

Взносы в ПФ РФ - 182 1 02 02010 06 1010 160

Взносы в ФФОМС - 182 1 02 02101 08 1013 160

Взносы в ФСС - 182 1 02 02090 07 1010 160

Взносы в ФСС от НС и ПЗ - 393 1 02 02050 07 1000 160

Пример.

Организация за налоговый период совершила следующие операции:

1. Отгрузила готовую продукцию покупателю – 500 т.р. без НДС 20%
2. Отгрузила товары 150 т.р. без НДС 10%
3. Приобрела материалы 360 т.р. без НДС 20%
4. Получен аванс от покупателя в счёт предстоящих поставок – 120 т.р. в т.ч. НДС 20%
5. Приобретено и введено в эксплуатацию ОС – 110 т.р. без НДС 20%
6. Перечислен аванс поставщику в счёт будущих поставок сырья 80 т.р. в т.ч. НДС 20 %
7. Отгружена готовая продукция, в том числе в счёт полученного аванса - 250 т.р. без учёта НДС 20%.

Определить:

1. Налоговую базу
2. Сумму налогового вычета
3. Сумму начисленного налога
4. Сумму налога к уплате в бюджет (возврату из бюджета)
5. Составить Журнал хоз. операций
6. Составить схему счёта 68.НДС
7. Заполнить платёжное поручение на перечисление налога

Решение

Налоговая база

| № | Операция | Сумма | Налоговая ставка | Сумма НДС |
|----|------------------------|---------|------------------|-----------|
| 1. | Реализована ГП | 500 000 | 20% | 100 000 |
| 2. | Реализованы товары | 150 000 | 10% | 15 000 |
| 3. | Получен аванс от покуп | 120 000 | 20/120 | 20 000 |
| 4. | Реализована ГП | 250 000 | 20% | 50 000 |

| | | | | |
|--|--------|--|--|---------|
| | Итого: | | | 185 000 |
|--|--------|--|--|---------|

Налоговый вычет

| № | Операция | Сумма | Налоговая ставка | Сумма НДС |
|----|-------------------------|---------|------------------|-----------|
| 1. | Приобретение материалов | 360 000 | 20% | 72 000 |
| 2. | Приобретение ОС | 110 000 | 20% | 22 000 |
| 3. | Зачтён аванс | 120 000 | 20/120 | 20 000 |
| | | | | 114 000 |

Т.О. Сумма к уплате = 185 000 – 114 000 = **71 000**

Расчёт в соответствии с налоговым законодательством:

$$\Sigma \text{НДС} = (\text{НБ1} * \text{НС1} + \text{НБ2} * \text{НС2} + \dots) - \text{НВ} + \text{ВН}$$

Где НБ – налоговая база

НС – налоговая ставка

НВ налоговый вычет

ВН – восстановленный налог

$$\Sigma \text{НДС} = ((500\,000 + 250\,000) * 20\% + 150\,000 * 10\% + 120\,000 * 20/120) - (72\,000 + 22\,000 + 20\,000) = \mathbf{71\,000} \text{ рублей}$$

1. – 500 т.р. без НДС 20%

2. Отгрузила товары 150 т.р. без НДС 10%

3. Приобрела материалы 360 т.р. без НДС 20%

4. Получен аванс от покупателя в счёт предстоящих поставок – 120 т.р. в т.ч. НДС 20%

5. Приобретено и введено в эксплуатацию ОС – 110 т.р. без НДС 20%

6. Перечислен аванс поставщику в счёт будущих поставок сырья 80 т.р. в т.ч. НДС 20%

7. Отгружена готовая продукция, в том числе в счёт полученного аванса - 250 т.р. без учёта НДС 20%.

Журнал хозяйственных операций

| № | Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|----|--|----------|-------|--------|
| 1. | Отгружена готовая продукция покупателю | | | |
| | Отражена выручка от реализации продукции | 600 000= | 62.1 | 90.1 |
| | Начислен НДС с выручки | 100 000= | 90.3 | 68.НДС |
| 2. | Отгружены товары | | | |
| | Отражена выручка | 165 000= | 62.1 | 90.1 |
| | Отражён НДС в выручки | 15 000= | 90.3 | 68.НДС |
| 3. | Приобретены материалы | | | |
| | стоимость | 360 000= | 10.1 | 60.1 |
| | Отражён НДС | 72 000= | 19.3 | 60.1 |
| 4. | Получен аванс от покупателя | 120 000= | 51 | 62.2 |
| | Начислен НДС с аванса | 20 000= | 76.АП | 68.НДС |
| 5. | Приобретено ОС | | | |
| | стоимость | 110 000= | 08.4 | 60.1 |
| | Отражён НДС | 22 000= | 19.1 | 60.1 |
| 6. | ОС введено в эксплуатацию по перв | 110 000= | 01 | 08.4 |
| | стоимости | | | |
| 7. | Перечислен аванс поставщику | 80 000= | 60.2 | 51 |
| 8. | Отгружена ГП | | | |

| | | | | |
|-----|---|----------|--------|--------|
| | Отражена выручка от реализации | 300 000= | 62.1 | 90.1 |
| | Отражён НДС с выручки | 50 000= | 90.3 | 68.НДС |
| 9. | Зачтён аванс (в сумме ранее полученного аванса, но! не более, чем сумма отгрузки) | 120 000= | 62.2 | 62.1 |
| | Зачтён НДС по авансу | 20 000= | 68.НДС | 76.АП |
| 10. | Отражён налоговый вычет | 94 000= | 68.НДС | 19 |
| 11. | Перечислен НДС с бюджет | 71 000= | 68.НДС | 51 |

| | | | | | | |
|----|---------|----|-----|----------|----|----------|
| Дт | 19 | Кт | Дт | 68.НДС | Кт | |
| 3) | 72 000= | | 9) | 20 000= | 1) | 100 000= |
| 5) | 22 000= | | 10) | 94 000= | 2) | 15 000= |
| Од | | Ок | | | 4) | 20 000= |
| | 94 000= | | | | 5) | 50 000= |
| | | | ОД | 114 000= | ОК | 185 000= |
| | | | | | Ск | 71 000= |

Вариант 1.

Задание № 1

Введение в проблему: Вы являетесь работником бухгалтерии ОАО «Восход». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Сорокина Анжела Николаевна – главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб., и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ОАО «Восход» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2000 г. По 28.09. 2002, ОАО «Восход» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения – 05.01.1970, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

| Год, месяц | Вид оплаты | Сумма | Дни рабочие | Дни по графику |
|------------|------------------|-------|-------------|----------------|
| Январь | Заработная плата | 18000 | 16 | 16 |
| | Надбавка | 2100 | | |
| Февраль | Заработная плата | 18000 | 20 | 20 |
| | Надбавка | 2100 | | |
| Март | Заработная плата | 18000 | 21 | 21 |
| | Надбавка | 2100 | | |

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов,

подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Вариант 2.

Задание № 1

Введение в проблему: Вы являетесь работником бухгалтерии ОАО «Восход». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Скворцов Петр Петрович - начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 19 000 руб. и персональная надбавка 1500 руб.

Скворцов П.П представил в бухгалтерию ОАО «Восход» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на детей 2002 года рождения, 2005 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении детей;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1981, Страховое свидетельство - № 035-899-102-92

| Год, месяц | Вид оплаты | Сумма | Дни рабочие | Дни по графику |
|------------|------------------|-------|-------------|----------------|
| Январь | Заработная плата | 19000 | 16 | 16 |
| | Надбавка | 1500 | | |
| Февраль | Заработная плата | 19000 | 20 | 20 |
| | Надбавка | 1500 | | |
| Март | Заработная плата | 19000 | 21 | 21 |
| | Надбавка | 1500 | | |

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Вариант 3.

Задание № 1

Введение в проблему: Вы являетесь работником бухгалтерии ОАО «Восход». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Смирнов Петр Иванович - начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 17500 руб. и персональная надбавка 2500 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию ОАО «Восход» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2003 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1985, Страховое свидетельство - № 035-899-102-95

| Год, месяц | Вид оплаты | Сумма | Дни рабочие | Дни по графику |
|------------|------------------|-------|-------------|----------------|
| Январь | Заработная плата | 17500 | 16 | 16 |
| | Надбавка | 2500 | | |
| Февраль | Заработная плата | 17500 | 20 | 20 |
| | Надбавка | 2500 | 2 | |
| Март | Заработная плата | 17500 | 21 | 21 |
| | Надбавка | 2500 | 5 | |

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Вариант 4

Задание № 1

Введение в проблему: Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 20 000 руб. и персональная надбавка 1100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2005 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 15.04.1980, Страховое свидетельство - № 035-899-102-98

| Год, месяц | Вид оплаты | Сумма | Дни рабочие | Дни по графику |
|------------|------------------|-------|-------------|----------------|
| Январь | Заработная плата | 20000 | 16 | 16 |
| | Надбавка | 1100 | | |
| Февраль | Заработная плата | 20000 | 20 | 20 |
| | Надбавка | 1100 | 2 | |
| Март | Заработная плата | 20000 | 21 | 21 |
| | Надбавка | 1100 | 3 | |

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДС, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

3. Задания для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки

1. Основы социального страхования
2. Общая характеристика государственных социальных внебюджетных фондов
3. Нормативно-правовое регулирование деятельности государственных внебюджетных фондов
4. Администрирование страховых взносов на обязательное социальное страхование
5. Синтетический и аналитический учёт расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по страховым взносам
6. Типовые проводки по учёту расчётов с бюджетом по страховым взносам
7. Плательщики страховых взносов
8. Объект обложения страховыми взносами
9. База начисления страховых взносов
10. Тарифы страховых взносов
11. Расчётный период. Порядок исчисления
12. Порядок уплаты страховых взносов
13. Общая характеристика от НСиПЗ
14. Порядок расчёта взносов от НСиПЗ
15. Виды пособий по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и порядок их установления
16. Порядок определения скидок и надбавок к тарифу взносов от НСиПЗ
17. Общая характеристика расчётов с бюджетом по налоговым платежам
18. Синтетический и аналитический учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам
19. Типовые проводки по начислению и уплате штрафов и пени по налогам
20. Общие положения расчётов по НДС
21. НДС на таможне
22. НДС при авансах полученных
23. НДС при СМР
24. Учёт приобретения подакцизных товаров
25. Учёт акциза в стоимости товара
26. Операции с прямогонным бензином
27. Возврат и утеря подакцизной продукции
28. Производство алкогольной продукции
29. Расчёт суммы акциза и авансовых платежей по акцизу
30. Налог на прибыль организаций: Налогоплательщики
31. Налог на прибыль организаций: Объект налогообложения
32. Налог на прибыль организаций: Доходы и расходы от реализации

33. Налог на прибыль организаций: Доходы и расходы по покупным товарам
34. Налог на прибыль организаций: Прямые и косвенные расходы в налоговом учёте
35. Налог на прибыль организаций: Порядок расчёта налога на прибыль
36. Налог на прибыль организаций: Порядок перечисление налога на прибыль в бюджет
37. Налог на прибыль организаций: Нормируемые расходы
38. Порядок ведения учёта при УСН
39. Кассовый метод определения доходов и расходов
Порядок расчёта и учёт начисления единого налога УСН

ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ВЫПИСКА

из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ"

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|---|---|---|
| 1. | 2. | 3. |
| Наименование | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ " |
| 2. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения | 1092130004890 30.04.2009 |
| 3. | Сокращенное наименование | ООО «ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ» |
| Место нахождения и адрес юридического лица | | |
| 4. | Место нахождения юридического лица | ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА - ЧУВАШИЯ, ГОРОД ЧЕБОКСАРЫ |
| 5. | Адрес юридического лица | 428015, ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА - ЧУВАШИЯ, ГОРОД ЧЕБОКСАРЫ, ПРОСПЕКТ МОСКОВСКИЙ, 17 |
| Сведения о регистрации | | |
| 6. | Способ образования | Создание юридического лица |
| 7. | ОГРН | 1092130004890 |
| 8. | Дата регистрации | 30.04.2009 |
| Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица | | |
| 9. | Наименование регистрирующего органа | Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары |
| 10. | Адрес регистрирующего органа | 428032, Чебоксары г, Базарная ул, д 40 |
| Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица | | |

| | | |
|--|--|--|
| 11. | Фамилия Имя Отчество | ПАВЛОВ ИВАН МИХАЙЛОВИЧ |
| 12. | ИНН | 341700310596 |
| 13. | СНИЛС | 024-951-515 48 |
| 14. | Должность | Директор |
| Сведения об уставном капитале | | |
| 15. | Вид | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ |
| 16. | Размер (в рублях) | 10000* |
| Сведения об участниках / учредителях юридического лица | | |
| 17. | Фамилия Имя Отчество | ПАВЛОВ ИВАН МИХАЙЛОВИЧ |
| 18. | ИНН | 341700310596 |
| 19. | Номинальная стоимость доли (в рублях) | 10000 |
| 20. | Размер доли (в процентах) | 100 |
| Сведения об учете в налоговом органе | | |
| 21. | ИНН юридического лица | 2130057072 |
| 22. | КПП юридического лица | 213001001 |
| 23. | Дата постановки на учет в налоговом органе | 30.04.2009 |
| 24. | Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете | Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары |
| Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации | | |
| 25. | Регистрационный номер | 015023021056 |
| 26. | Дата регистрации | 05.05.2009 |
| 27. | Наименование территориального органа Пенсионного фонда | Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по г.Чебоксары Чувашской Республики |
| Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации | | |
| 28. | Регистрационный номер | 213003688521001 |
| 29. | Дата регистрации | 04.05.2009 |
| 30. | Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования | Государственное учреждение - региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Чувашской Республике |
| Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности | | |
| 31. | Код и наименование вида деятельности | 10.32 Производство соковой продукции из фруктов и овощей |
| Банковские реквизиты | | |
| 32. | Наименование банка | Чувашское отделение №8613 ПАО Сбербанк |
| 33. | Корр. счет | 30101810300000000609 |
| 34. | БИК | 049706609 |

| | | |
|----------------------------------|----------------|----------------------|
| 35. | Расчетный счет | 40702810375020102007 |
| 36. | Дата открытия | 30.04.2009 |
| 37. | Валюта счета | руб. |
| Данные о кодах статистики | | |
| 38. | ОКПО | 85868160 |
| 39. | ОКАТО | 97401000000 |
| 40. | ОКТМО | 97701000001 |
| 41. | ОКОПФ | 12300 |
| 42. | ОКФС | 16 |
| 43. | ОКОГУ | 4210014 |

**Положение
о системе оплаты труда и премированию работников в ООО «ЗДОРОВОЕ
ПИТАНИЕ» на 2021 год**

1. Оплату труда работникам производить по повременно–премиальной системе согласно утверждённому штатному расписанию.
2. Производить ежеквартальное премирование за выполнение трудовых обязанностей:
 - Административно – управленческому персоналу – 25 % от месячного оклада за фактически отработанное время;
 - производственному персоналу – 15 % от месячного оклада за фактически отработанное время;
3. персоналу могут выплачиваться разовые премии (к юбилею или праздничной дате) на основании приказа директора.
4. Премии за выполнение трудовых обязанностей включать в издержки предприятия.
5. разовые премии относить на прочие расходы.
6. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.
 - первая часть зарплаты (аванс) - 20-го числа каждого месяца исходя из фактически отработанного времени
 - окончательная сумма - 5 числа следующего месяца.
7. Заработная плата выдается через банк переводом на лицевые счета сотрудников.
8. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 2000 руб. в сутки.
9. Заработная плата выплачивается на лицевые счета работников
10. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

Пояснения к учетной политике в ООО «ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ» на 2021 год

Организация создает резерв по сомнительным долгам и резерв предстоящих расходов.

В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,4%.

Калькуляция: Сок яблочный восстановленный (нектар)

| Наименование | Количество, кг | Удельный вес, % |
|----------------------------|----------------|-----------------|
| Концентрат плодово-ягодный | 700 | 70 |

| | | |
|--------------------|-------------|------------|
| Сахар-песок | 50 | 5 |
| Кислота лимонная | 2 | 0,2 |
| Вода питьевая | 248 | 24,8 |
| Итого | 1000 | 100 |
| Бутылка стекло, 1л | 1000 | |

Нормативная себестоимость 1 бутылки сока составляет 250 руб.

Остатки по счетам на 30.04.2021 г.

| № счета | Название счета | Сумма, руб. |
|---------|--|-------------|
| 51 | Расчетный счет | 627 977,90 |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты | 605 677.90 |
| | Чувашское отделение №8613 ПАО Сбербанк | |
| 80 | Уставный капитал | 10000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 12300 |

Информация по персоналу ООО «ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ»

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Дата рождения | Должность | Оклад, руб. | Количество иждивенцев | ИНН / СНИЛС | Номер лицевого счета* | Дата приема на работу | Годовой доход с 01.01.2021 г. |
|-------|-----------------------------|---------------|-------------------|-------------|-----------------------|-------------------------------|---|-----------------------|-------------------------------|
| 1. | Павлов Иван Михайлович | 31.03.1978 | Директор | 55000 | 2 | 341700310596 / 024-951-515 48 | 4070281050000000127 БИК банка 049706609 | 30.04.2009 | 238000 |
| 2. | Барабошкина Анна Николаевна | 10.05.1979 | Главный бухгалтер | 50000 | 1 | 442300898561 / 135-277-491 73 | 40702810400000001624 БИК банка 049706609 | 01.04.2020 | 232000 |
| 3. | Акуленко Иван Максимович | 07.12.1985 | Мастер | 45000 | 1 | 702402136702 / 033-847-990 85 | 40702810575020102108 БИК банка 049706609 | 01.07.2021 | 190000 |
| 4. | Нелипа Марина Сергеевна | 29.06.1983 | Рабочая | 39000 | 2 Одинокая мать | 521403102236 / 050-403-790 14 | 40702810975020101974 БИК банка 049706609 | 11.05.2019 | 160000 |

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Пояснения по начислениям за расчетный период |
|-------|-----------------------------|---|
| 1. | Барабошкина Анна Николаевна | Листок нетрудоспособности с 10.05.2021 г. Зарплата за 2021г. – 542000руб. Зарплата за 2020 г – 574000руб. |

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Дополнительные данные для расчета налогов и обязательных платежей за май 2021 г. |
|-------|-----------------------------|--|
| 1. | Павлов Иван Михайлович | Алименты на одного ребенка (Судебный приказ от 01.12.2017) Павловой Валентине Алексеевне р/с 40702810175220101134 БИК 049706609 |
| 2. | Барабошкина Анна Николаевна | Материальная помощь в сумме 6000 руб. |
| 3. | Акуленко Иван Максимович | |
| 4. | Нелипа Марина Сергеевна | Премия к юбилею в размере 8000 руб. |

Пояснения к операциям и документам ООО «ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ» за май 2021 г.

| | | | |
|---|-----|-------|----------------------|
| ИНН 212907274249 | КПП | | 40802810975000012021 |
| Получатель ИП Семенов И.О. | | Сч. № | |
| Банк получателя Чувашское отделение №8613 ПАО Сбербанк г. Чебоксары | | БИК | 049706609 |
| | | Сч. № | 30101810300000000609 |

СЧЕТ № 252 от «04» мая 2021 г.

Поставщик: ИП Семенов И.О. ИНН 212907274249, 428020, г. Чебоксары. Базовый Проезд, 4С
 Покупатель: ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ", ИНН 2130057072, КПП 213001001 Основание:
 договор 225 от 20.04.2021 г.

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|--------------------------|----------------------------|---------|------------|--------|-----------|
| 1 | Концентрат плодово-ягодный | кг | 1400 | 160,00 | 224000,00 |
| 2 | Сахар-песок | кг | 100 | 55,00 | 5500,00 |
| 3 | Кислота лимонная | кг | 4 | 309,00 | 1236,00 |
| Итого: НДС сверху | | | | | 230736,00 |
| (10%): | | | | | 550,00 |
| НДС сверху (20%): | | | | | 45047,20 |
| Всего к оплате: | | | | | 276333,20 |

Всего наименований 3, на сумму 276333,20
 Двестисемьдесят тысяч триста тридцать три рубля руб. 20 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель  (Белозеров Д.И.) Бухгалтер  (Дмитриева О.В.)

Поставка на основании счёта произведена 05.05.2021 года, накладная №252 от 04.05.2021, счёт-фактура №252 от 04.05.2021.

| | | | |
|---|-----|-------|----------------------|
| ИНН 301500780207 | КПП | | 40802810205000100278 |
| Получатель ИП Гомзякова Анна Михайловна | | Сч. № | |
| Банк получателя Астраханское ОСБ № 8625 | | БИК | 041203602 |
| | | Сч. № | 30101810500000000602 |

СЧЕТ № 2504-178/22 от «05» мая 2021 г.

Поставщик: ИП Гомзякова Анна Михайловна ИНН 301500780207, 414018, г. Астрахань, ул. Адм.

Нахимова, 151, литер «б»

Покупатель: ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ", ИНН 2130057072, КПП 213001001

Основание: договор 178/22 от 05.02.2021 г.

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|---------------------------------|-------------------------|---------|------------|------|----------|
| 1 | Очищенная питьевая вода | л | 4000 | 8,00 | 32000,00 |
| Итого: | | | | | 32000,00 |
| Без НДС: Всего к оплате: | | | | | - |
| | | | | | 32000,00 |

Всего наименований 1, на сумму 32000 руб. Тридцать две тысячи рублей руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.


 Руководитель _____ (Гомзякова А.М.)
 
 Бухгалтер _____ (Гомзякова А.М.)

Поставка на основании счёта №2504-178/22 произведена 05.05.2021 года, накладная №2504 от 08.05.2021, счёт-фактура №2504 от 05.05.2021.

11.05.2021 г.

Начислены проценты по кредиту за май 2021 года

График погашения кредита №9978/22 от 10 февраля 2021 г. (выписка)

| Дата | Остаток по кредиту (руб.) | Проценты (руб.) | Погашение долга (руб.) | Ежемесячный платеж (руб.) |
|------------|---------------------------|-----------------|------------------------|---------------------------|
| 11.02.2021 | 800 000.00 | 5 095.89 | 64 363.18 | 69 459.07 |
| 11.03.2021 | 735 636.82 | 4 685.91 | 64 773.16 | 69 459.07 |
| 11.04.2021 | 670 863.66 | 4 273.31 | 65 185.76 | 69 459.07 |
| 11.05.2021 | 605 677.90 | 3 858.09 | 65 600.98 | 69 459.07 |
| 11.06.2021 | 540 076.92 | 3 440.22 | 66 018.85 | 69 459.07 |
| 11.07.2021 | 474 058.07 | 3 019.68 | 66 439.39 | 69 459.07 |
| 11.08.2021 | 407 618.68 | 2 596.48 | 66 862.59 | 69 459.07 |
| 11.09.2021 | 340 756.09 | 2 170.57 | 67 288.50 | 69 459.07 |
| 11.10.2021 | 273 467.59 | 1 741.95 | 67 717.12 | 69 459.07 |
| 11.11.2021 | 205 750.47 | 1 310.60 | 68 148.47 | 69 459.07 |
| 11.12.2021 | 137 602.00 | 876.51 | 68 582.56 | 69 459.07 |
| 11.01.2023 | 69 019.44 | 439.64 | 69 019.44 | 69 459.08 |

Реквизиты кредитного счета:

7060 1810 4750 0272 0216

БИК 049706609

Чувашское отделение №8613 ПАО Сбербанк

| | | |
|--|---------------|-----------------------------|
| Акционерное Общество Банк Инноваций и Развития | БИК | 044583104 |
| | Сч. № | 3010181000000000104 |
| Банк получателя | | |
| ИНН 7715550076 | КПП 771501001 | Сч. № 407028109000000003119 |
| ООО «Табэлла» | | |
| Получатель | | |

Счет на оплату № 6-01-22 от 16 мая 2021 г.
Поставщик ООО Табэлла, ИНН 7715550076, КПП 771501001, Москва г, ул Полярная, д. 29
Покупатель ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ", ИНН 2130057072, КПП 213001001

Основание: 6-01-22 от 09.01.2021

| № | Товары (работы, услуги) | Кол-во | Ед. | Цена | Сумма |
|---|-----------------------------|--------|-----|----------|----------|
| 1 | Регистрация товарного знака | | | 27500,00 | 27500,00 |

Итого: 27500,00
В том числе НДС: -
Всего к оплате: 27500,00

Всего наименований 1, на сумму 27 500,00 руб.
Двадцать семь тысяч пятьсот рублей 00 копеек,

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель

 Кудрявцев В.Н.

Бухгалтер

 Кудрявцев В.Н.

Акт № 6-01-22 от 16 мая 2021 г.

Исполнитель: ООО Табэлла, ИНН 7715550076, Москва г, ул Полярная, д. 29, р/с 40702810900000003119, в банке АО БАНК ИННОВАЦИЙ И РАЗВИТИЯ, БИК 044583104, к/с 30101810000000000104

Заказчик: ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ", ИНН 2130057072, р/с 40702810375020102007, в банке ЧУВАШСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8613 ПАО СБЕРБАНК, БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

Основание: 6-01-22 от 09.01.2021

| № | Наименование работы (услуги) | Ед. изм. | Количество | Цена | Сумма |
|--|------------------------------|----------|------------|----------|----------|
| 1 | Регистрация товарного знака | | | 27500,00 | 27500,00 |
| Итого: | | | | | 27500,00 |
| Без налога (НДС) Всего (с учетом НДС) | | | | | - |
| Итого: | | | | | 27500,00 |

Всего оказано услуг 1, на сумму 27 500,00 руб. Двадцать семь тысяч пятьсот рублей 00 копеек

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.

Исполнитель
ООО Табэлла

 Кудрявцев В.Н.

Заказчик

ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ"

Госпошлина за регистрацию заявки на регистрацию товарного знака и принятие решения по результатам формальной экспертизы - 2 700 руб.

Оплата произведена с расчетного счёта

Реквизиты для оплаты пошлины за регистрацию товарного знака

Наименование получателя: Межрегиональное операционное УФК (Федеральная служба по интеллектуальной собственности) Счет получателя: 40102810045370000002

Банк получателя: ОПЕРАЦИОННЫЙ ДЕПАРТАМЕНТ БАНКА РОССИИ г. Москва

БИК банка получателя: 044501002

ИНН получателя: 7 730 176 088

КПП получателя: 773 001 001

КБК: 168 115 0502 001 6000 140

ОКТМО: 45 318 000

16.05.2021 г. Получен на склад Сок яблочный восстановленный (нектар) в количестве 2000 бут.

18.05.2021 г.

Выставлен счет ООО «ЮНИОНПРОФ».

Оплата в течение 5 календарных дней.

Отгрузка продукции на следующий день после оплаты.

| Продукция | Договор | Количество | Цена за единицу продукции, без НДС 10% |
|---------------------------------------|--------------------|------------|--|
| Сок яблочный восстановленный (нектар) | 1 от 06.05.2021 г. | 1500 бут. | 280,00 |

Карточка организации

| | |
|--|---|
| Общество с ограниченной ответственностью | «ЮНИОНПРОФ» |
| ООО | «ЮНИОНПРОФ» |
| Юридический адрес: | 123242, г.Москва, ул Садовая-Кудринская, дом 11, строение 1 комната 418 |
| Почтовый адрес: | Чебоксары, ТРЦ Мадагаскар, 4 этаж (Ленинского Комсомола, 21А) |
| Телефон | +7 (8352) 777-444 |
| ИНН/КПП/ОГРН | 7708287096/770301001/1167746329695 |
| Дата регистрации: | 01.04.2016 |
| Расчетный счет | 40702810975000005281 В Доп. Офис № 8613/03 СберБанк РФ Чебоксары |
| БИК | 049706609 |
| Кор счет | 30101810300000000609 |
| Генеральный директор: | Жуков Вадим Михайлович |

| | | | |
|---|--------------------------------------|----------------------|----|
| Сумма прописью | Триста пятьдесят два рубля 00 копеек | Вид оп. | 02 |
| | | Очер. плат. | 06 |
| Плательщик | | Сч. № | |
| ООО «ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ» 2130057072 | | 40702810375020102007 | |
| Получатель | | Сч. № | |
| Чувашское отделение №8613 ПАО Сбербанк 7707083893 | | 70601810475002720203 | |
| Назначение платежа | | Сумма | |
| Комиссия за расчетно-кассовое обслуживание за май 2022 года | | 352 = | |
| | | Отметки банка | |
| | | подписи | |

Исполнено
31.05.2022



| | | | |
|--|---------------|-------|----------------------|
| ИНН 2129008850 | КПП 212901001 | Сч. № | 40702810100009102587 |
| Получатель ООО Позитив | | БИК | 043304711 |
| Банк получателя АО КБ "ХЛЫНОВ" г. Киров | | Сч. № | 30101810100000000711 |

СЧЕТ № 45 от «06» мая 2021 г.

Поставщик: ООО Позитив ИНН 2129008850, КПП 212901001 428021, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары, Ленинградская улица, 36
 Покупатель: ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ", ИНН 2130057072, КПП 213001001
 Основание: договор 45 от 06.05.2021 г.

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|--------------------------|-----------------------------------|---------|------------|-------|----------|
| 1 | Сувенирная продукция (календари) | шт | 1000 | 23,00 | 23000,00 |
| Итого: | | | | | 23000,00 |
| Без налога (НДС): | | | | | - |
| Всего к оплате: | | | | | 23000,00 |

Всего наименований 1, на сумму 23000,00 Двадцать три тысячи руб. 00 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель  (Кудрявцев В.Н.) Бухгалтер  (Кудрявцев В.Н.)
 (подпись) (расшифровка подписи)

Акт № 45 от 06 мая 2021 г.

Исполнитель: ООО Позитив, ИНН 2129008850 КПП 212901001, 428021, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары, Ленинградская улица, 36, р/с 40702810100009102587, в АО КБ "ХЛЫНОВ" г. Киров , БИК 043304711, к/с 30101810100000000711

Заказчик: ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ", ИНН 2130057072, р/с 40702810375020102007, в банке ЧУВАШСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8613 ПАО СБЕРБАНК, БИК 049706609, к/с 30101810300000000609
 Основание: 45 от 06.05.2021

| № | Наименование работы (услуги) | Ед. изм. | Количество | Цена | Сумма |
|--|-----------------------------------|----------|------------|-------|----------|
| 1 | Сувенирная продукция (календари) | шт | 1000 | 23,00 | 23000,00 |
| Итого: | | | | | 23000,00 |
| Без налога (НДС) Всего (с учетом НДС) | | | | | - |
| Всего к оплате: | | | | | 23000,00 |

Всего оказано услуг 1, на сумму 23 000,00 руб. Двадцать три тысячи рублей 00 копеек

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.

Исполнитель
ООО «Позитив»
 . Кудрявцев В.Н.

Заказчик
ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ"

10.05.2021

Мастером Акуленко И.М. проведена рекламная акция на улицах города по раздаче календарей с логотипом предприятия.

По итогам акции было роздано 80 календарей

14.05.2021

Приобретен автомобиль LADA Granta № X 874 EE123 (1.6 л 16-кл. (106 л.с.), 5MT / Comfort (21907-A1-544) у ООО «Автодин»

Машина зарегистрирована в ГИБДД и введена в эксплуатацию.

Договорная стоимость автомобиля составляет 624500 руб., в том числе НДС. Согласно акту приемки-передачи срок полезного использования, определенный продавцом, 96 месяцев. Мощность приобретенного автомобиля составляет 106 л. с.

ООО "Автодин"

353580 Краснодарский край г.Краснодар ул.Центральная 2А

ИНН 2336013368 КПП 233601001

Р/с 40702810730380100851 в Краснодарском отделении № 8619 ОАО Сбербанк России

15.05.2021 г.

Заключен с СПАО «Ингосстрах» договор ОСАГО сроком на период с 15.05.2021 г. по 14.05.2023 г. Страховая премия по договору составляет 18600 руб. и была уплачена единовременно 15.05.2021 г.

СПАО «Ингосстрах»

Место нахождения: 115035, г. Москва, Пятницкая ул., д. 12, стр. 2

ИНН 7705042179 / КПП 770501001

ОГРН 1027739362474

Расчетный счет для ОСАГО 40701810200010000027 в Банке Союз (АО)

Корреспондентский счет 30101810845250000148

БИК 044525148

22.05.2021 Расходы по заправке автомобиля.

| | | |
|---|--------------------------|----------------|
| ООО "Здоровое питание" <small>наименование организации</small> | Форма по ОКУД по ОКПО | Код 0302001 |
|---|--------------------------|----------------|

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

| Номер | Дата |
|-------|------------|
| 45 | 22.05.2022 |

УТВЕРЖДАЮ
 Отчет в сумме Пять тысяч триста рублей
 руб. коп.

Руководитель _____
подпись
 « 22 » мая 2022 г.
расшифровка подписи
 И.М.Павлов
должность

| | |
|--|-----------------------|
| Структурное подразделение _____ | Код |
| Подотчетное лицо <u>Акуленко Иван Владимирович</u> <small>фамилия, инициалы</small> | Табельный номер _____ |

| Профессия (должность) <u>мастер</u> | Назначение аванса <u>пробретение топлива</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|------------------|------------------|---------|--|------------|---------------------------|------|--------------------------|--|----|--|----------------|------|---------------|------|---------|--|------------|--|--|----------------------|--|--|--|-------|--|--------|--|---------------|------------------|---------------|------------------|---------|------|-------|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 70%;">Наименование показателя</th> <th style="width: 30%;">Сумма, руб. коп.</th> </tr> <tr> <td>Предыдущий аванс</td> <td style="text-align: center;">остаток</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">перерасход</td> </tr> <tr> <td>Получен аванс 1. из кассы</td> <td style="text-align: center;">5300</td> </tr> <tr> <td>1а. в валюте (справочно)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого получено</td> <td style="text-align: center;">5300</td> </tr> <tr> <td>Израсходовано</td> <td style="text-align: center;">5300</td> </tr> <tr> <td>Остаток</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Перерасход</td> <td></td> </tr> </table> | Наименование показателя | Сумма, руб. коп. | Предыдущий аванс | остаток | | перерасход | Получен аванс 1. из кассы | 5300 | 1а. в валюте (справочно) | | 2. | | Итого получено | 5300 | Израсходовано | 5300 | Остаток | | Перерасход | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="4">Бухгалтерская запись</th> </tr> <tr> <th colspan="2">дебет</th> <th colspan="2">кредит</th> </tr> <tr> <th>счет, субсчет</th> <th>сумма, руб. коп.</th> <th>счет, субсчет</th> <th>сумма, руб. коп.</th> </tr> <tr> <td>10.03.1</td> <td style="text-align: center;">5300</td> <td>71.01</td> <td style="text-align: center;">5300</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> | Бухгалтерская запись | | | | дебет | | кредит | | счет, субсчет | сумма, руб. коп. | счет, субсчет | сумма, руб. коп. | 10.03.1 | 5300 | 71.01 | 5300 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Сумма, руб. коп. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Предыдущий аванс | остаток | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | перерасход | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Получен аванс 1. из кассы | 5300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1а. в валюте (справочно) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого получено | 5300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Израсходовано | 5300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Остаток | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Перерасход | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Бухгалтерская запись | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| дебет | | кредит | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| счет, субсчет | сумма, руб. коп. | счет, субсчет | сумма, руб. коп. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10.03.1 | 5300 | 71.01 | 5300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Приложение 1 документов на 1 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме Пять тысяч триста рублей
сумма прописью
 руб. коп. (5300 руб. 0 коп.)

| | | |
|-------------------|---------------------------------|--|
| Главный бухгалтер | _____ <small>подпись</small> | <u>А.Н.Барабошкина</u> <small>расшифровка подписи</small> |
| Бухгалтер | _____ <small>подпись</small> | _____ <small>расшифровка подписи</small> |

Остаток внесен в сумме руб. коп. по кассовому ордеру № _____ от « » 20 г.

Перерасход выдан _____ « » 20 г.

Бухгалтер (кассир) _____
подпись _____
расшифровка подписи

- 1) Рассчитать налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов, взносы во внебюджетные фонды за налоговый период, используя регистры налогового учета*:
 - рассчитать НДС, оформить, книгу покупок и книгу продаж,
 - рассчитать НДС/Л,
 - рассчитать налог на прибыль (ПБУ 18/02 применяется),
 - рассчитать взносы во внебюджетные фонды;
- 2) Оформить первичные документы и сформировать регистры налогового учета:
 - счета-фактуры,
 - книгу продаж,
 - книгу покупок,
 - регистры по налогу на прибыль;
 - оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет;
- 3) Составить налоговую отчетность и отчетность перед внебюджетными фондами по рассчитанным в задании налогам и сборам за полугодие/2 квартал/май 2021 г.:
 - Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ),
 - Декларацию по налогу на прибыль,
 - Декларацию по НДС,
 - Расчет по страховым взносам,
 - Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения расчет (4-ФСС),
 - Налоговую декларацию по налогу на имущество организаций (условно за год).

По итогам выполнения задания необходимо создать пакет документации, включающий:

- 1) документы на начисление и оплату налогов, взносов на социальное страхование и обеспечение;
- регистры налогового учета (книгу продаж, книгу покупок, регистры по налогу на прибыль);
налоговые декларации и отчетность в государственные внебюджетные фонды организации

4. Перечень информационных источников

Основные источники:

1. Кондраткова В.С. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Кондраткова В.С.. — Липецк, Саратов : Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023. — 83 с. — ISBN 978-5-00175-201-1, 978-5-4488-1609-3. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128884.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/128884>
2. Бельская Е.В. Налоговое право : учебное пособие для СПО / Бельская Е.В., Евсиков К.С., Колесников П.М.. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 208 с. — ISBN 978-5-4488-1644-4, 978-5-4497-2218-8. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/130792.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/130792>
3. Рудлицкая Н.В. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : практикум / Рудлицкая Н.В.. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2022. — 102 с. — ISBN 978-5-7014-1042-6. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126981.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/126981>
4. Задания для практических работ для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). МДК 03.01, МДК 04.01, МДК 04.02 / О.В. Филатова [и др.].. — Челябинск : Челябинский институт развития профессионального образования, 2021. — 148 с.

— Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121498.html>.
— Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет : учебное пособие для СПО / З.С. Туякова [и др.]. — Саратов : Профобразование, 2020. — 274 с. — ISBN 978-5-4488-0542-4. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/91855.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Налоги и налогообложение : методические рекомендации по выполнению практических работ / . — Сочи : Сочинский государственный университет, 2020. — 48 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106577.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Конституция Российской Федерации.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
8. Земельный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
10. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (в действующей редакции).
15. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
16. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)
17. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов» от 22.12.2020 N 434-ФЗ (действующая редакция)
16. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» от 22.12.2005 N 179-ФЗ (действующая редакция)
18. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).
19. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (действующая редакция)
20. Приказ Минфина России от 12.11.2013 №107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (в действующей редакции)
21. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»
22. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах

назначения» (в действующей редакции)

23. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-73/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

25. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-721/575@» (в действующей редакции).

27. Приказ ФНС России от 08.12.2020 N КЧ-7-3/887@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).

28. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

29. Приказ ФНС России от 27.08.2020 N ЕД-7-3/610@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме» (в действующей редакции).

30. Приказ ФНС России от 13.10.2020 N ЕД-7-3/747@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»

31. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).

32. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

33. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

34. Положение Банка России от 27.02.2017 N 579-П (ред. от 14.09.2020) «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.03.2017 N 46021)

35. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL:

<https://www.nalog.gov.ru>

36. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

37. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>

38. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>

39. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>

40. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской федерации URL: <http://www.buhgalt.ru/>

41. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://glavkniga.ru/>

42. Главбух : периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://www.glavbukh.ru/>