**Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Форма аттестации – дифференцированный зачет

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ**

**Текст задания** *Дать развернутый ответ на вопросы*

1.Кратко охарактеризуйте систему налогов Российской Федерации.

2.Перечислите и раскройте функции налогов

3.Перечислите и раскройте принципы налогообложения.

4.Раскройте классификацию по объектам налогообложения.

5.Дайте определение федерального налога.

6.Раскройте федеральные налоги, как источник пополнения федерального бюджета РФ.

7.Дайте определение и характеристику регионального налога.

8.Раскройте основные направления региональных налогов.

9.Раскройте понятие местного налога.

10.Перечислите и раскройте виды местных налогов

11.Перечислите и раскройте элементы налогообложения.

12.Охарактеризуйте источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

13.Дайте определение НДФЛ и раскройте основные принципы налогообложения.

14.Перечислите доходы, которые не облагаются НДФЛ.

15.Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.

16.Дайте определения налогу на добавленную стоимость организации.

17.Определите сроки уплаты налога на добавленную стоимость.

18.Дайте полную характеристику налоговым вычетам; порядок применения налоговых вычетов.

19.Перечислите и охарактеризуйте виды ставок акцизов.

20.Перечислите налоговые вычеты по акцизам.

21.Определите элементы налога на прибыль.

22.Охарактеризуйте элементы внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль.

23.Перечислите лиц, **не являющихся налогоплательщиками налога на имущества организаций.**

24.Дайте определения налогу на имущество организаций.

25.Перечислите организации освобождающиеся от налога на имущество организации.

26.Определите порядок исчисления налога на имущество организации

27.Определите порядок и сроки уплаты налога на игорный бизнес.

28.Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы по налогу на игорный бизнес.

29.Определите объекты налогообложения и ставки налога по УСН.

30.Перечислите налоги, которые не уплачивают налогоплательщики УСН.

31.Дайте определение понятию синтаксический учет.

32.Дайте определение понятию аналитический учет.

### 33.Перечислите основные принципы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

### 34.Охарактеризуйте расчет размера пособия по временной нетрудоспособности, в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием.

### 35.Перечислите лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

36.Объясните, когда и при каких условиях наступает право на обеспечение по страхованию

37.Перечислите, какие документы являются оправдательными по отношению к выписке.

38.Объясните, когда бухгалтер обязан произвести проверку и обработку выписок. И в чем заключается обработка.

39.Дайте определение понятию «Единый социальный страховой сбор».

40.Перечислите пути образования внебюджетных фондов.

### 41.Перечислите источники формирования фонда социального страхования.

42.Перечислите, на что направляются средства государственного социального страхования

43.Дайте определение платежным поручением.

44.Дайте характеристику следующим сокращениям ТП,АР,АП,РС,ОТ,РТ,ПР.

45.Дайте определение земельному налогу.

46.Охарактеризуйте порядок расчета налоговой базы по земельному налогу

**ТЕРЕТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ №2**

.

**Тестовые задания**

***Выберите несколько правильных ответов.***

**1. Косвенный налог - это:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Налог на прибыль организаций |
|  | Налог на имущество организаций |
|  | Акциз |
|  | Налог на доходы физических лиц |
|  | Налог на добавленную стоимость |
|  | Транспортный налог |
|  | Водный налог |

***Выберите несколько правильных ответов.***

**2.** **К налогам федерального уровня относятся**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Транспортный налог; |
|  | Налог на добавленную стоимость; |
|  | Земельный налог; |
|  | Налог на доходы физических лиц; |
|  | Водный налог; |
|  | Налог на имущество организаций. |
|  |  |

***Выберите один правильный ответ.***

**3.Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | НК РФ; |
|  | НК РФ и федеральных законов; |
|  | НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ; |
|  | НК РФ и ПБУ. |

***Выберите один правильный ответ.***

**4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году; |
|  | фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; |
|  | получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; |
|  | имеющие гражданство РФ. |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | НДФЛ |  | 18% |
|  | Налог на прибыль организаций |  | 13% |
|  | Налог на добавленную стоимость |  | 2,2% |
|  | Налог на имущество организаций |  | 20% |

***Выберите один правильный ответ.***

**6. Только юридические лица выплачивают:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Транспортный налог; |
|  | Земельный налог; |
|  | Налог на прибыль |
|  | Водный налог. |

***Выберите один правильный ответ.***

**7. Налоговой базой по земельному налогу является:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | площадь земельных участков; |
|  | рыночная стоимость земельных участков; |
|  | кадастровая стоимость земельных участков |
|  | цена по договору купли-продажи. |

***Выберите один правильный ответ.***

**8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | налоговая льгота; |
|  | налоговый период; |
|  | налоговая база; |
|  | налоговая ставка. |

***Выберите один правильный ответ.***

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 68-К 70; |
|  | Д 20-К68; |
|  | Д 70-К 68; |
|  | Д 68-К 51. |

***Выберите один правильный ответ.***

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 68-К 90; |
|  | Д 99-К68; |
|  | Д 68-К 99; |
|  | Д 68-К 84. |

***Выберите один правильный ответ.***

**11. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 68-К 91; |
|  | Д 99-К 68; |
|  | Д 91-К 68; |
|  | Д 90-К 68. |

***Выберите один правильный ответ.***

**12. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 68-К 51; |
|  | Д 51-К68; |
|  | Д 68-К 57; |
|  | Д 68-К 91. |

***Выберите один правильный ответ.***

**13. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен.  Сумма НДС к уплате в бюджет составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9 000 руб.; |
|  | 45 000 руб.; |
|  | 27 000 руб.; |
|  | 18 000 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**14. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 4 368 руб.; |
|  | 4 500 руб.; |
|  | 4 550 руб.; |
|  | 4 732 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва)  за 2014г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2014г. составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 36 320 руб.; |
|  | 34 320 руб.; |
|  | 34 550 руб.; |
|  | 37 320 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**16. Срок сдачи декларации по НДС:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |

***Выберите один правильный ответ.***

**17. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | НДФЛ, |
|  | Налога на прибыль организаций, |
|  | Страховых взносов во внебюджетные фонды, |
|  | НДС. |

***Выберите один правильный ответ.***

**18. Государственная пошлина – это**

|  |  |
| --- | --- |
|  | ежегодный безвозмездный платеж |
|  | сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий |
|  | сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий |
|  | сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика |

***Выберите один правильный ответ.***

**19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | месяц; |
|  | квартал; |
|  | календарный год; |
|  | полугодие. |

***Выберите один правильный ответ.***

**20. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются**:

|  |  |
| --- | --- |
|  | основные средства; |
|  | земельные участки; |
|  | оборотные средства; |
|  | товарно-материальные ценности. |

**21. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ПФР |  | 5,1% |
|  | ФСС |  | 22% |
|  | ФФОМС |  | 2,9% |

***Выберите один правильный ответ.***

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 91; |
|  | Д 23-К 69; |
|  | Д 69-К 20; |
|  | Д 20-К 69. |

***Выберите один правильный ответ.***

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 21; |
|  | Д 23-К 69; |
|  | Д 69-К 29; |
|  | Д 20-К 69. |

***Выберите несколько правильных ответов.***

**24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения**

|  |  |
| --- | --- |
|  | по трудовым договорам; |
|  | по договорам купли-продажи; |
|  | по комиссионным договорам; |
|  | по гражданско-правовым договорам; |
|  | по договорам займа. |

***Выберите один правильный ответ.***

**25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе  составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 11 800 руб.; |
|  | 12 400 руб.; |
|  | 11 400 руб.; |
|  | 14 400 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта  – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе  составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 10 000 руб.; |
|  | 9 000 руб.; |
|  | 11 000 руб.; |
|  | 9 750 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 44; |
|  | Д 44-К 69; |
|  | Д 69-К 51; |
|  | Д 41-К 69. |

***Выберите один правильный ответ.***

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 51; |
|  | Д 51-К 69; |
|  | Д 68-К 51; |
|  | Д 70-К 69. |

***Выберите несколько правильных ответов.***

**29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов**

|  |  |
| --- | --- |
|  | премии по итогам работы; |
|  | государственные пособия; |
|  | заработная плата; |
|  | компенсационные выплаты; |
|  | надбавки. |

***Выберите один правильный ответ.***

**30. Расчетным периодом по страховым взносам признается**

|  |  |
| --- | --- |
|  | календарный год; |
|  | квартал; |
|  | месяц; |
|  | полугодие. |

.

**Тестовые задания**

**Вариант 2**

***Выберите несколько правильных ответов.***

**1. Косвенный налог - это:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Акциз |
|  | Налог на имущество организаций |
|  | Налог на прибыль организаций |
|  | Налог на доходы физических лиц |
|  | Водный налог |
|  | Транспортный налог |
|  | Налог на добавленную стоимость |

***Выберите несколько правильных ответов.***

**2.** **К налогам регионального уровня относятся**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Транспортный налог; |
|  | Налог на добавленную стоимость; |
|  | Налог на игорный бизнес; |
|  | Налог на доходы физических лиц; |
|  | Водный налог; |
|  | Налог на имущество организаций. |

|  |
| --- |
|  |

***Выберите один правильный ответ.***

**3.** **На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | адвалорные и твердые; |
|  | адвалорные и комбинированные; |
|  | адвалорные, твердые и комбинированные; |
|  | твердые и комбинированные |

***Выберите один правильный ответ.***

**4.** **Не являются плательщиками налога на прибыль:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | страховые организации |
|  | организации, применяющие упрощенную систему налогообложения |
|  | иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ |
|  | нотариусы, адвокаты |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | НДФЛ |  | 10% |
|  | Налог на добавленную стоимость |  | 13% |
|  | Налог на прибыль организаций |  | 2,2% |
|  | Налог на имущество организаций |  | 20% |

***Выберите один правильный ответ.***

**6. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они**

|  |  |
| --- | --- |
|  | находятся в РФ и получают доход не менее 183 дней в году; |
|  | фактически находятся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; |
|  | получают доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; |
|  | имеют гражданство РФ. |

***Выберите один правильный ответ.***

**7. Предельная ставка налога на имущество организаций:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1,2% |
|  | 2,2% |
|  | 5% |
|  | 20% |

***Выберите один правильный ответ.***

**8. Только физические лица выплачивают:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Транспортный налог; |
|  | НДФЛ; |
|  | Земельный налог; |
|  | НДС. |

***Выберите один правильный ответ.***

**9. Ставка налога на прибыль:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 18% |
|  | 10% |
|  | 20% |
|  | 24% |

***Выберите один правильный ответ.***

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 68-К 19; |
|  | Д 20-К19; |
|  | Д 90.3-К 68; |
|  | Д 68-К 90.3. |

***Выберите один правильный ответ.***

**11. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 68-К 70; |
|  | Д 20-К68; |
|  | Д 70-К 68; |
|  | Д 68-К 51. |

***Выберите один правильный ответ.***

**12. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 68-К 51; |
|  | Д 99-К68; |
|  | Д 68-К 99; |
|  | Д 68-К 84. |

***Выберите один правильный ответ.***

**13. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 68-К 19; |
|  | Д 19-К 68; |
|  | Д 90.3-К 68; |
|  | Д 19-К 60. |

***Выберите один правильный ответ.***

**14. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила**

**141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен.  Сумма НДС к уплате в бюджет составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9 800 руб.; |
|  | 54 000 руб.; |
|  | 10 800 руб.; |
|  | 18 000 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**15. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 4 628 руб.; |
|  | 4 528 руб.; |
|  | 4 610 руб.; |
|  | 4 810 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**16. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва)  за 2014г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2014г. составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 26 320 руб.; |
|  | 16 500 руб.; |
|  | 14 500 руб.; |
|  | 12 500 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**17. Срок уплаты НДС:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |

***Выберите один правильный ответ.***

**18. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | НДФЛ, |
|  | Налога на прибыль организаций, |
|  | Страховых взносов во внебюджетные фонды, |
|  | Акцизов. |

***Выберите один правильный ответ.***

**19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | месяц |
|  | квартал |
|  | календарный год |
|  | календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти |

***Выберите один правильный ответ.***

**20. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Специальные, социальные, имущественные, профессиональные, |
|  | Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные |
|  | Стандартные и специальные |
|  | Профессиональные |

**21. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ФСС |  | 5,1% |
|  | ПФР |  | 22% |
|  | ФФОМС |  | 2,9% |

***Выберите один правильный ответ.***

**22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 91; |
|  | Д 25-К 69; |
|  | Д 69-К 20; |
|  | Д 26-К 69. |

***Выберите один правильный ответ.***

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 21; |
|  | Д 23-К 69; |
|  | Д 69-К 29; |
|  | Д 20-К 69. |

***Выберите несколько правильных ответов.***

**24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения**

|  |  |
| --- | --- |
|  | по договорам взаимных требований |
|  | по трудовым договорам; |
|  | по договорам купли-продажи; |
|  | по комиссионным договорам; |
|  | по гражданско-правовым договорам; |
|  | по договорам займа. |

***Выберите один правильный ответ.***

**25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе  составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 12 600 руб.; |
|  | 12 400 руб.; |
|  | 11 600 руб.; |
|  | 13 500 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта  – 1 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе  составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 10 950 руб.; |
|  | 10 500 руб.; |
|  | 11 500 руб.; |
|  | 9 750 руб. |

***Выберите один правильный ответ.***

**27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 44; |
|  | Д 23-К 69; |
|  | Д 69-К 51; |
|  | Д 25-К 69. |

***Выберите один правильный ответ.***

**28. По страховым взносам расчетный период это**

|  |  |
| --- | --- |
|  | календарный год; |
|  | квартал; |
|  | месяц; |
|  | полугодие. |

***Выберите несколько правильных ответов.***

**29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов**

|  |  |
| --- | --- |
|  | премии по итогам работы; |
|  | выплата за выслугу лет; |
|  | государственные пособия; |
|  | заработная плата; |
|  | компенсационные выплаты; |
|  | надбавки. |

***Выберите один правильный ответ.***

**30.** **Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 51; |
|  | Д 51-К 69; |
|  | Д 68-К 51; |
|  | Д 70-К 69. |

.

Ключи для обработки материалов тестирования по   «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

|  |
| --- |
| № вопроса |
| 1 вариант | 2 вариант |
| 1 | 3,5 | 1,7 |
| 2 | 2,4,5 | 1,3,6 |
| 3 | 3 | 3 |
| 4 | 1 | 2 |
| 5 | 1-Б,2-Г,3-А,4-В | 1-Б,2-А,3-Г,4-В |
| 6 | 3 | 1 |
| 7 | 3 | 2 |
| 8 | 1 | 2 |
| 9 | 3 | 3 |
| 10 | 2 | 3 |
| 11 | 3 | 3 |
| 12 | 1 | 1 |
| 13 | 1 | 1 |
| 14 | 1 | 3 |
| 15 | 2 | 4 |
| 16 | 1 | 2 |
| 17 | 4 | 1 |
| 18 | 2 | 4 |
| 19 | 3 | 3 |
| 20 | 1 | 2 |
| 21 | 1-Б,2-В,3-А | 1-В,2-Б,3-А |
| 22 | 4 | 4 |
| 23 | 2 | 4 |
| 24 | 1,4 | 2,5 |
| 25 | 3 | 1 |
| 26 | 2 | 2 |
| 27 | 2 | 4 |
| 28 | 1 | 1 |
| 29 | 2,4 | 3,5 |
| 30 | 1 | 1 |

**ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ**

**Задание** *Произвести расчеты*

**Задание 1.**

1. Определите налоговую базу за период январь- декабрь
2. Определите сумму НДФЛ за период январь-декабрь

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь- декабрь 9800 руб.

**Задание 2.**

Определить налоговые вычеты

1. Определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом
2. Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДФЛ, и указать его порядок

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1800000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет собственных средств в полном объеме

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000 руб.Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет

**Задание 3.**

Определите НДС, если известно, что он не числиться по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

1) себестоимость продукции – 250 000 руб.

2) прибыль 48 000 руб.

3) Ставка НДС – 18%

**Задание 4.**

Определите налог, подлежащий уплате в бюджет.

Дано:

* 1. Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с
  2. Который зарегистрирован в ГАИ - 5 апреля
  3. Ставка налога с каждой л.с - 8,50 руб.

**Задание 5.**

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия – это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию.

**Дано:**

1. стоимость реализованной продукции- 520000
2. себестоимость реализованной продукции- 280000
3. ставка налога на прибыль - 24 %

**Задание 6.**

Определите НДС, если известно, что он не числиться по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

1) себестоимость продукции – 120 000 руб.

2) прибыль 36 000 руб.

3) Ставка НДС – 18%

**Задание 7.**

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.

2. Определить налоговую базу.

3. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

У секретаря ООО «Запад» Т.В.Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2015 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 63 100 руб.

**Задание 8.**

1. Определить налоговые вычеты
2. Определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом
3. Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДФЛ, и указать его порядок

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1800000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет: собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

**Задание 9.**

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь- декабрь.
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период.

Работнику организации, вдовцу, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 12650 руб.

**Задание 10.**

Определить НДС, если известно, что он не числиться по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

1) себестоимость продукции – 50000 руб.

2) прибыль 80 000 руб.

3) Ставка НДС – 18%

**Задание 11.**

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.

2. Определить налоговую базу.

3. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

У секретаря ООО «Запад» Т.В.Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2008 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 38 100 руб.

**Задание 12.**

Определить налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия – это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию.

Дано**:**

1. стоимость реализованной продукции- 520000
2. себестоимость реализованной продукции- 280000
3. ставка налога на прибыль - ? %

**Заданияе 13..**

Определить налог, подлежащий уплате в бюджет.

Дано:

1. Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с
2. Который зарегистрирован в ГАИ - 5 апреля
3. Ставка налога с каждой л.с - 8,50 руб.

**Задание 14.**

1. Определить налоговую базу за период январь- декабрь
2. Определить сумму НДФЛ за период январь-декабрь

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь- декабрь 15400 руб.

**Задание 15.**

Определите налог, подлежащий уплате в бюджет

Дано:

1. Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с., который зарегистрирован в ГАИ 5 апреля.

2. Ставка налога с каждой л.с – 10 руб.

**Задание 16.**

Определить:

1. Сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.

2. Налоговую базу

3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

У секретаря ООО «Запад» Т.В.Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2008 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 38 100 руб.

**Задание 17.**

Рассчитайте сумму платежей во внебюджетные фонды. Составьте корреспонденции счетов.

ООО «Изыскатель» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2015 года топограф Н. Н. Писарев, 1970 года рождения, заработал 20 000 руб. Писарев может рассчитывать на досрочную пенсию. Значит, на выплаты этому сотруднику нужно начислять дополнительные 2 процента.

**Задание 18.**

1. Определить сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода.
2. Определить сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 45000 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающий его расходы на лечение и приобретение медикаментов. В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13 %, составил 98000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный налоговый вычет

**Задание 19.**

1. Исчислить суммы авансовых платежей НДФЛ на текущий год по срокам уплаты
2. Произвести перерасчет по итогам года и указать срок доплаты налога в бюджет.

Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший год заявил предполагаемый доход за минусом расходов, связанный с предпринимательской деятельностью на текущий год, в сумме 98000 руб. Фактический полученный доход за этот год составил 198900 руб., а документально подтвержденные расходы – 40200 руб. Гражданин является героем РФ.

**Задание 20.**

Необходимо определить сумму налога, которую по итогам года, на основании декларации Т.В. Пуговкиной вернуть ей и сумму имущественного вычета.

Т.В. Пуговкина имеющая на иждивении одного ребенка, продала квартиру, которой владела один год за 600 000 руб., добавив 150 000 руб. она в том же году купила двухкомнатную квартиру. Ежемесячная заработная плата Т.В. Пуговкиной составила 7 000 руб.

**Задание 21.**

#### Определите размер ежемесячной страховой выплаты.

Учреждение МСЭ установило, что сотрудник И.И. Иванов утратил профессиональную трудоспособность на 60% вследствие несчастного случая на производстве. Среднемесячный заработок И.И. Иванова — 60 000 руб.

**Задание 22.**

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь- декабрь.
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период.

Работнику организации, вдовцу, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 6 500 руб.

**Задание 23.**

Определить сумму ЕССС, зачисляемую в федеральный бюджет

Адвокат работает в юридической консультации. Доходы адвоката, подлежащие налогообложению, за январь-июнь составили 350 000 руб.