**ОГБОУ СПО технологический техникум в р. п. Старая Майна**

УТВЕРЖДАЮ

Зам. Директора поУР

\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В. Ширманова

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015г.

**Методические рекомендации, вопросы и практические задания к контрольной работе по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**для студентов заочной формы обучения**

**специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Разработчик:

Н.В.Кухтикова - преподаватель

учетно-экономических дисциплин

Рассмотрено на заседании ЦМК

Протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель ПЦК \_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Кухтикова

Р.п.Старая Майна

2015г.

**Пояснительная записка**

Варианты контрольной работы разработаны по программе МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. К выполнению контрольной работы студентам рекомендуется приступать после усвоения всех тем программы. При написании работы целесообразно руководствоваться нормативными документами, основной и дополнительной литературой, указанными в программе.

Основой заочного обучения является самостоятельная работа студента по изучению программного материала. Предусмотренные практические работы выполняются в период экзаменационной сессии.

В результате изучении материала МДК 03.01 студенты должны освоить следующие профессиональные компетенции:

**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.

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

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

**иметь практический опыт:**

-проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

**уметь:**

-определять виды и порядок налогообложения;

-ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

-выделять элементы налогообложения;

-определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

-оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

-организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

-заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

-выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

-выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

-проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

-определять объекты обложения для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;

-применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;

-применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;

-оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

-осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

-проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

-использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

-заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

-выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

-оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

-заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

-осуществлять контроль прохождения платежных поручении по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; **знать:**

-виды и порядок налогообложения;

-систему налогов Российской Федерации;

-элементы налогообложения;

-источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

-аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

-порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

-правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

-коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

-образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

-учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

-аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

-сущность и структуру страховых взносов во внебюджетные фонды;

-объекты обложения для исчисления страховых взносов;

-порядок и сроки исчисления страховых взносов;

-особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;

-оформление бухгалтерскими проводками

-начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

-начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

-использование средств внебюджетных фондов;

-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

-порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

-образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

При выполнении контрольной работы необходимо дать письменный ответ на теоретический вопрос, ответить на вопросы теста, решить практическое задание.

Вариант контрольной работы определяется по таблице в зависимости от последней цифры шифра студента.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вариант** | *Последняя цифра шифра* | |
| **1** | *0* | *5* |
| **2** | *1* | *6* |
| **3** | *2* | *7* |
| **4** | *3* | *8* |
| **5** | *4* | *9* |

**Вариант 1**

1. **Нормативное регулирование налогообложения в РФ.**
2. **Тест.**

1.Налог на прибыль

а) федеральный

б) региональный

в) местный

2. Определить сумму ЕНВД для организации розничной торговли с площадью торгового зала – 100 кв. м. Установлены корректирующие коэффициенты: К1 – 1.1, К2 – 1.3.

а)29700

б)15444

в)27000

3. Ставка налога на доходы физических лиц

а) 13%

б) 20%

в) 18%

4. Ставка налога на добавленную стоимость

а)0%, 10%, 18%

б)20%, 13%,10%

в)9%, 13%, 35%

5.Налоговым периодом по акцизам является

а) месяц

б) квартал

в) год

**3. Задача**

Произвести начисление налогов, и страховых взносов, составить документы на их перечисление в бюджет, отразить данные операции в учете.

Фирма ООО «Альянс», г. Курск, ул. Радищева, 34, предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

1. Сумма выручки за месяц составила 897046,76 руб., общая сумма произведенных расходов 598791,32 руб.

2. Предприятие 21 февраля прошлого года приобрело легковой автомобиль мощностью двигателя 110 л.с.

3. На балансе числится земельный участок, используемый для производственных целей, кадастровая стоимость участка – 560000 руб.

4. Начислить НДФЛ и страховые взносы за январь по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И. О. | Начислена заработная плата, руб. | Отпускные, руб. | Материаль-ная помощь, руб. | Пособие по временной нетрудоспо-собности, руб. | Кол-во детей |
| 1 | Лукина Т.А. | 19890,43 |  | 4500 |  | 4 |
| 2 | Котова Т.В. | 12459,34 |  | 3000 |  | 1 |
| 3 | Иванова С.С. | 5167,52 | 7895,12 | 2000 |  | 1 |
| 4 | Зайцева Н. И. | 15782,33 |  | 4500 |  | - |
| 5 | Конев А. В. | 7631,23 |  | 3000 | 4672,78 | 1 |

При составлении платежных документов недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

**Вариант 2**

**1.Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам.**

**2.Тест**

1. Земельный налог

а) федеральный

б) региональный

в) местный

2. Предприятие 10 марта приобрело и зарегистрировало автобус с мощностью двигателя 180 л.с., 28 ноября предприятие реализовало этот автобус. Определить сумму транспортного налога, если ставка налога 30 руб.

а)5400

б)4050

в)450

3. Ставка налога на прибыль

а) 13%

б) 20%

в) 18%

4. Налоговым периодом по НДС является

а) месяц

б) квартал

в) год

5. Максимальная ставка налога на имущество организации

а)10%

б)2.2%

в)5.1%

**3. Задача**

Произвести начисление налогов, и страховых взносов, составить документы на их перечисление в бюджет отразить данные операции в учете.

Фирма ОАО «Мебель для офиса», г. Курск, ул. Радищева, 34, предприятие применяет общую систему налогообложения.

1. Начислить НДС, если выручка от реализации составила 4876369 руб., в том числе НДС, оплачено поставщикам за товары – 2587459 руб., в том числе НДС.

2. Начислить НДФЛ и страховые взносы за январь по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И. О. | Начислена заработ-ная плата, руб. | Отпускные, руб. | Материаль-ная помощь, руб. | Пособие по временной нетрудоспо-собности, руб. | Кол-во детей |
| 1 | Ларин И.А. | 25890,43 |  | 5000 |  | 3 |
| 2 | Жукова Т.В. | 14789,21 | 8390,61 | 3000 |  | 1 |
| 3 | Комова С.С. | 18136,45 |  | 2000 |  | 2 |
| 4 | Лыкова О.А. | 3678,21 |  | 4500 | 8970 | 1 |
| 5 | Тарасов А. В. | 17607,65 |  | 3000 |  | - |

3. На балансе предприятия числится грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л. с.

4. Предприятие является плательщиком налога на прибыль. Сумма начисленной амортизации составила – 1245 руб., расходы на ремонт основных средств – 2968 руб., расходы на рекламу – 10540 руб., коммунальные платежи – 21865,43 руб.

При составлении платежных документов недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

**Вариант 3**

1. **Правила оформления платежных поручений.**
2. **Тест**

1.Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:   
а) 1400 рублей;

б) 500 рублей;

в) 3000 рублей.

2.Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:   
а) выездной налоговой проверке;   
б) камеральной налоговой проверке;   
в) вообще не проверяется.

3.Налоговая декларация за налоговый период по страховым взносам в ФСС представляется организациями:   
а) не позднее 15 февраля;   
б) не позднее 15 апреля;   
в) не позднее 15 января.

4. Промышленное предприятие имеет в собственности земельный участок для производственных целей. Кадастровая стоимость участка 11459000. В регионе установлена максимальная ставка налога. Определить сумму земельного налога.

а)34377,0

б)85942,5

в)171885,0

5. К региональным налогам относится  
а) налог на имущество физических лиц  
б) земельный налог  
в) налог на имущество организаций лиц

**3.Задача**

Произвести начисление налогов, и страховых взносов, составить документы на их перечисление в бюджет, отразить данные операции в учете.

Фирма ООО «Вегас», г. Курск, ул. Дружининская, 34, предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы.

1. Сумма выручки за месяц составила 456908,79 руб.

2. Предприятие 27 марта прошлого года приобрело легковой автомобиль мощностью двигателя 135 л.с.

3. На балансе числится земельный участок, используемый для производственных целей, кадастровая стоимость участка – 190000 руб.

4. Начислить НДФЛ и страховые взносы за январь по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И. О. | Начислена заработная плата, руб. | Отпускные, руб. | Материаль-ная помощь, руб. | Пособие по временной нетрудоспо-собности, руб. | Кол-во детей |
| 1 | Лукина Т.А. | 17890,43 |  | 5000 |  | 3 |
| 2 | Котова Т.В. | 16459,34 |  | 3000 |  | 2 |
| 3 | Иванова С.С. | 7167,52 | 8951,25 | 3000 |  | 1 |
| 4 | Зайцева Н. И. | 12782,33 |  | 5000 |  | 1 |
| 5 | Конев А. В. | 8676,23 |  | 4500 | 5672,78 | - |

При составлении платежных документов недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

**Вариант 4**

1. **Коды бюджетной классификации, их назначение, порядок присвоения.**
2. **Тест**

1..Налог на имущество организации

а) федеральный

б) региональный

в) местный

*2.* Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет. Розничный товарооборот

4300000 руб. в т.ч. НДС – 18%. Сумма НДС принимаемая в качестве налоговых вычетов 190000 руб.

а)465932,20

б)964000,20

в)584000

3.К специальным налоговым режимам относится:  
 а) создание оффшорных зон  
 б) предоставление инвестиционного налогового кредита  
 в) упрощенная система налогообложения  
4. Налогоплательщики- организации  обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:  
 а) В двухнедельный срок  
 б) В пятидневный срок  
 в) В десятидневный срок

5.Налоговым периодом по НДС является

а) месяц

б) квартал

в)год  
**3. Задача.**

Произвести начисление налогов, и страховых взносов, составить документы на их перечисление в бюджет отразить данные операции в учете.

Фирма ОАО «Мебель для офиса», г. Курск, ул. Радищева,14, предприятие применяет общую систему налогообложения.

1. Начислить НДС, если выручка от реализации составила 3778369 руб., в том числе НДС, оплачено поставщикам за товары – 1887459 руб., в том числе НДС.

2. Начислить НДФЛ и страховые взносы за январь по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И. О. | Начислена заработ-ная плата, руб. | Отпускные, руб. | Материаль-ная помощь, руб. | Пособие по временной нетрудоспо-собности, руб. | Кол-во детей |
| 1 | Орлов И.А. | 19890,43 |  | 5000 |  | 2 |
| 2 | Сомова Т.В. | 17569,21 | 2390,61 | 3000 |  | 3 |
| 3 | Комова С.С. | 16145,45 |  | 4500 |  | 1 |
| 4 | Леонова О.А. | 3678,21 |  | 5000 | 8970 | - |
| 5 | Сидоров А. В. | 14607,65 |  | 3000 |  | 1 |

3. На балансе предприятия числится грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110 л. с.

4. Предприятие является плательщиком налога на прибыль. Сумма начисленной амортизации составила – 1415 руб., расходы на ремонт основных средств – 2362 руб., расходы на рекламу – 9876 руб., коммунальные платежи – 15865,43 руб.

При составлении платежных документов недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

**Вариант 5**

1. **Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в ПФ Р, ФСС РФ, ФОМС РФ.**
2. **Тест**

1. Налог на доходы физических лиц

а) федеральный

б) региональный

в) местный

2. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка  НДФЛ  установлена в размере:  
 а) 9%  
 б) 13%  
 в) 35%

3. Определить налог на доходы физических лиц за январь, если заработная плата составила – 12567, у работника 1 ребенок.

а)1634

б)1816

в)1452

4. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:  
 а) 150 человек;  
 б) 250 человек;  
 в) 100 человек

5. [Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:](http://www.refmag.ru/done/1/k/testy-po-nalogam-i-nalogooblozheniyu.htm#metka1)

а) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;

б) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;

в) федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ.

**3. Задача.**

Произвести начисление налогов, и страховых взносов, составить документы на их перечисление в бюджет, отразить данные операции в учете.

Фирма ООО «Мир», г. Курск, ул. Радищева, 24, предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

1. Сумма выручки за месяц составила 1677046,76 руб., общая сумма произведенных расходов 1198791,32 руб.

2. Предприятие 26 мая прошлого года приобрело легковой автомобиль мощностью двигателя 110 л.с.

3. На балансе числится земельный участок, используемый для производственных целей, кадастровая стоимость участка – 210000 руб.

4. Начислить НДФЛ и страховые взносы за январь по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И. О. | Начислена заработная плата, руб. | Отпускные, руб. | Материаль-ная помощь, руб. | Пособие по временной нетрудоспо-собности, руб. | Кол-во детей |
| 1 | Лукина Т.А. | 21890,43 |  | 4500 |  | 2 |
| 2 | Котова Т.В. | 17459,34 |  | 3000 |  | 1 |
| 3 | Иванова С.С. | 19167,43 |  | 6000 |  | 3 |
| 4 | Зайцева Н. И. | 9782,33 | 5328,14 | 2500 |  | 2 |
| 5 | Конев А. В. | 11631,23 |  | 3000 | 5172,78 | 1 |

При составлении платежных документов недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

**Основные источники**

1**.** Федеральный Закон «О страховых взносах в ПФ РФ; фонд социального медицинского страхования РФ; Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»№212-ФЗот 24.07.2009г.

2. Е.Н. Евстигнеев, Н.Г.Викторова«Налоги и налогообложение». Теория и практикум: учебное пособие. – Москва: Проспект, 2012г. – 520 с.

3. Положение Банка России от 27.12.2002 № 1230-У «О безналичных расчетах в Российской Федерации» с изменениями.

**Дополнительные источники:**

4. Налоговый кодекс Российской Федерации.

5.О.А.Курбангалеева «Страховые взносы в Пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования» М.: Рид Групп, 2011. – 272

**6. Периодические издания журналов:**

«Главбух»;

«Нормативные акты для бухгалтера»;

«Бухгалтерский учет»

«Российский экономический журнал»;

7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

8. Справочно-правовая система «Гарант».

**Интернет- ресурсы:**

9.Интернет - сайт ФНС России

10.Электронный ресурс Банка России - Режим доступа: http://www. cbr.ru

11.Электронный ресурс о банках и финансовом рынке России. - Режим доступа: http://www .bankir.ru