Добрый день, группа Б31

Предлагаю вашему вниманию практические задачи по подготовке к экзамену квалификационному по ПМ03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Оформите записи в бухгалтерском учёте по указанным операциям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма  руб. | Корреспонденция счетов | |
| Д-т | К-т |
| Получены строительные материалы от предприятия ООО «Стройиндустрия»,  в том числе НДС | 250000  ? |  |  |
| Получено строительное оборудование от поставщика, в том числе НДС | 660000  ? |  |  |
| Получен счет подрядной организации за монтаж строительного оборудования, в том числе НДС | 25000  ? |  |  |
| Строительное оборудование принято в эксплуатацию по первоначальной стоимости | ? |  |  |
| Выпущена готовая продукция из основного производства в сумме фактических затрат | 25000000 |  |  |
| Реализована готовая строительная продукция покупателям в том числе НДС | ?  ? |  |  |
| Получена выручка на расчетный счет за реализованную строительную продукцию от покупателей. | 2750000 |  |  |
| Определить финансовый результат от реализации строительной продукции | ? |  |  |
| Начислен налог на прибыль от реализации строительной продукции | ? |  |  |
| Отражена сумма НДС в окончательный расчет с бюджетом | ? |  |  |
| По платежному поручению перечислен НДС в окончательный расчет с бюджетом | ? |  |  |
| По платежному поручению перечислен налог на прибыль в окончательный расчет с бюджетом | ? |  |  |
| Начислен налог на имущество при условии, что средне-годовая стоимость имущества составляет  550000 руб | ? |  |  |
| По платежному поручению перечислен налог на имущество в окончательный расчет с бюджетом. | ? |  |  |

Задача№1

ЗАО «Горизонт» применяет упрощенную систему налогооблажения с 01.01.2012 года. В качестве объекта налогооблажения организация выбрала доходы. Сумма доходов организации за 1-е полугодие 2012 года составила 34000000 руб, но за этот период ЗАО «Горизонт» перечислило в Пенсионный фонд взносы в размере 50000 руб. Определить величину единого налога в окончательный расчет.

Задача №2

Организация ООО «Гудвилл» применяет упрощенную систему налогооблажения с 01.01.2012 года. В качестве объекта налогооблажения организация выбрала доходы уменьшенные на величину расходов. Сумма доходов организации за 1-е полугодие составила 3800000 рублей, а величина расходов 3500000 рублей, причем за 1 квартал доходы составили 2800000 рублей, расходы составили 2700000 рублей. Определить авансовый платеж за 1-е полугодие и 1 квартал.

Задача №3

Определить ЕНВД для предприятия по оказанию бытовых услуг при условии, что базовая доходность на человека 7500 рублей, количество работников -9 человек, предприятие отработало 2 месяца 1-го квартала. Коэффициент –дефлятор (К1) на 01.01.2013 года 1,569 , К2-1

Задача №4

Определить ЕНВД для автопредприятия за 1квартал, при условии что у предприятия 5 автотранспортных средства с 50 посадочными местами с базовой доходностью в месяц 1500 рублей. Коэффициент К1-1,569, К2-1

**Задание 1.**

Определите налоговую базу за период январь- декабрь. 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 19800 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 – 20%

**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 - 20 %

**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 – 20%

**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 – 20%

**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 2019 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 2019 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 38 100 руб.

**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 17 000 руб. Попробуйте составить декларацию 3НДФЛ

**Задание 21.**

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 16 500 руб.