

**Пара №2**

**Проверочная работа №10**

**Задание 1. Ответить на вопросы:**

1. Охарактеризуйте процесс контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям.

2. Каких негативных последствий позволяет избежать контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям?

3. На кого возлагается обязанность по проведению контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям?

4. Каким образом читается выписка банка?

**Задание 2.**

**Задание 1.** Обработайте выписку банка за 20 апреля 20\_\_ года, посчитайте конечное сальдо по счету 51 «Расчетный счет», если начальное сальдо на указанную дату составляло 803 276 рублей.

<b>Содержание хозяйственной операции:</b>	<b>Сумма, руб.</b>	<b>Дт</b>	<b>Кт</b>
1. На расчетный счет поступила сумма излишне уплаченных налогов за ноябрь	165 000		
Перечислены налоги в составе единого			
2. налогового платежа за 1 кв текущего года	320 000		
Перечислен штраф			
3. По налогу на прибыль организаций	15 700		
Перечислены налог на имущество			
4. организаций за 1 кв.текущего года	54 000		
Перечислены			
6. пени по налогу на имущество организаций	12		
7. Перечислен штраф по НДС	30 000		

Сальдо конечное \_\_\_\_\_

### Зачетная работа (ВАРИАНТ 1)

#### ПО разделу 1. Учет расчетов с бюджетом по налоговым платежам

##### Тестовые задания:

- Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:
  - не менее 3 лет;
  - не менее 5 лет;
  - 5 лет и более.
- Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:
  - 1600 руб.;
  - 1400 руб.;
  - 1300 руб.
- Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:
  - 18 лет;
  - 24 лет;
  - 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
- Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода физического лица (при отсутствии государственных регулируемых цен) по цене:
  - реализации сторонним организациям;
  - рыночной (рыночные цены определяются в порядке ст. 40 Налогового кодекса РФ);
  - не ниже цены реализации сторонним организациям.
- Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении доходов:
  - доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
  - выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
  - дивиденды
- Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:
  - нет;
  - да, на последующие три налоговых периоды;
  - да, до полного его использования.
- В 2023 г. физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке это лицо не брало.

Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:

  - в размере фактически произведенных расходов, но не более 600 000 руб.;
  - в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн руб.;
  - в данном случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.
- У гражданина два ребенка: с матерью первого брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью второго брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин представит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный налоговый вычет на детей в размере:
  - 0 руб.;
  - 1600 руб.;
  - 1 400 руб.;
  - 2800 руб.
- Акцизы относятся:
  - к федеральным налогам и сборам;
  - к региональным налогам и сборам;
  - к местным налогам.

10. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:

- а) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) x Ставка налога;
- б) Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) x Ставка налога;
- в) Сумма акциза = (Объект обложения) x Ставка налога.

11. В марте 2023 г. организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42 % общим объемом 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Сумма акциза, которую должна уплатить первая организация, составляет: (решить)

12. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:

- а) без учета включенной суммы акциза;
- б) с учетом суммы акциза и стоимости товара;
- в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.

13. Удержан налог (НДФЛ) с дивидендов:

- а) Д84 К75
- б) Д75 К68.НДФЛ
- в) Д75 К50
- г) Д68.НДФЛ К51

14. В каком из перечисленных случаев нужно исчислять НДФЛ и подавать налоговую декларацию (допускается несколько вариантов):

- А) Вы продали машину, находившуюся у вас в собственности менее 3 лет.
- Б) Вы продали машину (или иное имущество), находящееся у вас в собственности более 3 лет.
- В) Организация подарила вам автомобиль.

15. Сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль отражается проводкой:

- а) ДТ 99, КТ 68
- б) ДТ 68, КТ 51,
- в) ДТ 91-2, КТ 69,

16. формула расчета текущего налога на прибыль: \_\_\_\_\_ (записать формулу)

17. Начислен НДС по реализованной продукции: \_\_\_\_\_ (написать корреспонденцию счетов)

18. Начислен акциз по реализованной продукции: \_\_\_\_\_ (написать корреспонденцию счетов)

19. Приняты к вычету суммы НДС \_\_\_\_\_ (написать корреспонденцию счетов)

20. перечислена задолженность в бюджет по НДС \_\_\_\_\_ (написать корреспонденцию счетов)

Решить задачи:

Задача 1.

1 апреля отчетного года ЗАО «Актив» предоставило своему работнику Иванову (налоговому резиденту) заем в сумме 150 000 руб. на 3 месяца.

Согласно договору о предоставлении займа, Иванов должен ежемесячно уплачивать проценты из расчета 10 % годовых.

В отчетном году ставка рефинансирования Банка России составляет 14 % годовых.

В отчетном году 365 календарных дней. При этом: в апреле – 30 календарных дней; в мае – 31 календарный день; в июне – 30 календарных дней.

Удержание и уплату налога на доходы физических лиц с суммы материальной выгоды «Актив» осуществляет на основании доверенности, выданной Ивановым.

Задача 2. Организация, признающая доходы и расходы кассовым методом, отгрузила продукции в I кв. на 400 000 руб. Платежи поступили: в I кв. - на 350 000 руб., во II кв. - на 50 000 руб. В бухгалтерском учете должна быть отражена вся сумма выручки от продажи продукции, а в

налоговом учете только фактически поступившие платежи. Недополученная часть выручки (50 000 руб.) отражается в бухгалтерском учете как налогооблагаемая временная разница.

### Зачетная работа (вариант 2)

#### ПО разделу 1. Учет расчетов с бюджетом по налоговым платежам

- 1 формула расчета текущего налога на прибыль:
2. Начислен НДС по реализованной продукции: Дт\_\_ КТ\_\_\_\_
3. Начислен акциз по реализованной продукции: ДТ\_ КТ\_\_\_\_
- 4.. Приняты к вычету суммы НДС: ДТ\_\_ КТ\_\_\_\_
5. перечислена задолженность в бюджет по НДС: ДТ\_\_\_\_ КТ\_\_\_\_
6. В марте 2005 г. организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42 % общим объемом 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Сумма акциза, которую должна уплатить первая организация, составляет: (решить)
7. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:
  - а) без учета включенной суммы акциза;
  - б) с учетом суммы акциза и стоимости товара;
  - в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.
8. Удержан налог (НДФЛ) с дивидендов:
  - а) Д84 К75
  - б) Д75 К68.НДФЛ
  - в) Д75 К50
  - г) Д68.НДФЛ К51
9. В каком из перечисленных случаев нужно исчислять НДФЛ и подавать налоговую декларацию (допускается несколько вариантов):
  - А) Вы продали машину, находившуюся у вас в собственности менее 3 лет.
  - Б) Вы продали машину (или иное имущество), находящееся у вас в собственности более 3 лет.
  - В) Организация подарила вам автомобиль.
10. Сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль отражается проводкой:
  - а) ДТ 99, КТ 68
  - Б) ДТ 68, КТ 51,
  - в) ДТ 91-2, КТ 69,
11. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:
  - а) не менее 3 лет;
  - б) не менее 5 лет;
  - в) 5 лет и более.
12. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:
  - а) 1600 руб.;
  - б) 1400 руб.;
  - в) 1300 руб.
13. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:
  - а) 18 лет;
  - б) 24 лет;
  - в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

14. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода физического лица (при отсутствии государственных регулируемых цен) по цене:
- реализации сторонним организациям;
  - рыночной (рыночные цены определяются в порядке ст. 40 Налогового кодекса РФ);
  - не ниже цены реализации сторонним организациям.
15. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении доходов:
- доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
  - выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
  - дивиденды
16. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:
- нет;
  - да, на последующие три налоговых периоды;
  - да, до полного его использования.
17. В 2004 г. физическое лицо приобрело в собственность комнату в коммунальной квартире в г. Москве. Ипотечный кредит в банке это лицо не брало.  
Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен ему:
- в размере фактически произведенных расходов, но не более 600 000 руб.;
  - в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн руб.;
  - в данном случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.
18. У гражданина два ребенка: с матерью первого брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью второго брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин представит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный налоговый вычет на детей в размере:
- 0 руб.;
  - 1600 руб.;
  - 1 400 руб.;
  - 2800 руб.
19. Акцизы относятся:
- к федеральным налогам и сборам;
  - к региональным налогам и сборам;
  - к местным налогам.
20. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:
- Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) x Ставка налога;
  - Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) x Ставка налога;
  - Сумма акциза = (Объект обложения) x Ставка налога.

Решить задачи:

Задача 1.

1 апреля отчетного года ЗАО «Актив» предоставило своему работнику Иванову (налоговому резиденту) заем в сумме 150 000 руб. на 3 месяца.

Согласно договору о предоставлении займа, Иванов должен ежемесячно уплачивать проценты из расчета 10 % годовых.

В отчетном году ставка рефинансирования Банка России составляет 14 % годовых.

В отчетном году 365 календарных дней. При этом: в апреле – 30 календарных дней; в мае – 31 календарный день; в июне – 30 календарных дней.

Удержание и уплату налога на доходы физических лиц с суммы материальной выгоды «Актив» осуществляет на основании доверенности, выданной Ивановым.

Задача 2. Организация, признающая доходы и расходы кассовым методом, отгрузила продукции в I кв. на 400 000 руб. Платежи поступили: в I кв. - на 350 000 руб., во II кв. - на 50 000 руб. В бухгалтерском учете должна быть отражена вся сумма выручки от продажи продукции, а в налоговом учете только фактически поступившие платежи. Недополученная часть выручки (50 000 руб.) отражается в бухгалтерском учете как налогооблагаемая временная разница.