

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

27.12. 2023

группа Э-210932

Урок №1,2

Задания на повторение материала по курсу МДК 03.01

1. По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 2023 г.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.2023 г.	01.02.2023	01.03.2023 г	01.04.2023 г.	01.05.2023 г.
01	31760	31760	29 740	29 600	29 600
02	17 380	18 100	16 890	17 530	18 320

В бухгалтерском учете отражены данные об имуществе в виде офиса в бизнес центре, площадью 25 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м составляет 25 000 руб.

Определите КБК для данного налога, выпишите его из справочника.

3. Организация в январе 2020 г. заплатила 289 т.руб. (в том числе НДС) за полученное топливо и за другие товары -59 тыс.руб. (в т.ч. НДС). К документам приложены счета-фактуры, где указаны суммы НДС. За этот же период была реализована партия продукции на сумму 750 тыс.руб. (в том числе НДС). *Требуется:*

1) исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2) сделать необходимые бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС.

4. В 2020 году работнику ОАО «Перспектив -М» Степанову П.Л был установлен оклад 47 000 руб. в месяц. Помимо заработной платы с января по май 2020 года Степанов получил следующие доходы:

в феврале — материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 10 000 руб.;

в марте – пособие по временной нетрудоспособности в сумме 17 450 руб.;

в апреле — материальную помощь в сумме 7000 руб., выплаченную в связи со смертью члена семьи Степанова;

в мае – доход по договору подряда в сумме 20 000 руб. *Определить сумму начисленных взносов в ГВФ, оформить платежное поручение по перечислению суммы взносов в ФСС на случай временной нетрудоспособности*

5. Организация ЗАО «Леспром» за 1 квартал 2018 года имеет следующие данные:

Наименование отдела	Численность работников по отделам организации	январь		февраль		март	
		З/п одного работника	сумма	З/п одного работника	сумма	З/п одного работника	сумма
бухгалтерия	4 человека	17 000		19 000		19 000	
Производственный участок	14 человек	18 000		19 500		19 600	

Цех обработки древесины	20 человек	17 000		17 500		18500	
	итого	-		-		-	

Определите сумму страховых взносов за 1 квартал, уплаченных данной организацией в каждый государственный внебюджетный фонд.

6. Определить сумму налога на прибыль организаций, выбрать соответствующие реквизиты для заполнения платежного поручения, оформить его.

За четвертый квартал 2017 года организацией ОАО «Мир леса» получены:

- доходы от долевого участия в делах российской организации (дивиденды) 130 000 руб
- выручка от реализации произведенной продукции 3 000 000 руб.
- выручка от реализации покупных товаров – 750 000 руб.
- расходы на приобретение товаров со стороны -120 000 руб.
- прямые расходы на производство продукции – 1000 000 руб.
- сумма штрафов уплаченных за невыполнение договорных обязательств – 55 000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 120 000 руб.

7. В январе работнику основного производства И.И. Сидорову, инвалиду 3 группы была начислена заработная плата в сумме 60 000 руб. Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 1%, а страховые взносы во внебюджетные фонды –по ставке 30%. Определить сумму страховых взносов, . Оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление в СФР.

8. ОАО «Леспромхоз» оформляет платежным поручением уплату НДС за первый квартал 2023 года в сумме 54 000 руб. Предоставить оформленный бланк платежного поручения данного ОАО. ИНН 543441113173, КПП 544111001, Банк получателя и плательщика - ПАО "Сбербанк России", его реквизиты

ИНН Сбербанка России 7707083893

КПП Сбербанка России 775003035

БИК Сбербанка России 044525225

КОР СЧЕТ Сбербанка России 30101810400000000225

10. Организация «Мир леса» занимается заготовкой древесины и ее распиловкой (основное производство). Данному виду деятельности присвоен 28 класс опасности и тариф страховых взносов на профзаболевания и травматизм-6,1%. В организации работают 30 сотрудников, трое из них являются инвалидами. Сумма ежемесячных выплат каждому работнику, в том числе инвалидам, составляет 24 800 руб. Определить сумму страховых взносов с разбивкой по фондам. Оформить начисление и перечисление взносов бухгалтерскими проводками.

11.ОАО «Пассив» выплачивает Петрову вознаграждение за создание книги по авторскому договору. Петров не является индивидуальным предпринимателем. Сумма вознаграждения -34 300 руб. Документы, подтверждающие расходы по созданию книги, у Петрова отсутствуют. Определить сумму взносов в ГВФ с суммы авторского вознаграждения.

12. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации

продукции-950 тыс. руб., выручка от реализации имущества 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы:

- материальные расходы-220 000 руб,
- расходы на оплату труда-150 000 руб.
- страховые взносы в СФР (30%) – сумму определить.
- пособия по социальному страхованию, выданные организацией -4000 руб,
- расходы по уплате налога на имущество- 3000 руб.

Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, оформите платежное поручение по перечислению налога в бюджет.

13. Предприятие лесной промышленности реализовало пиломатериала за год на сумму 4500 тыс. руб. без НДС. По данным налогового учета расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 2200 тыс. руб., внереализационные доходы составили 1550 тыс. руб., внереализационные расходы составили 1320 тыс. руб. *Рассчитать сумму налога на прибыль, распределить ее в бюджеты соответствующих уровней, сделать необходимые бухгалтерские проводки по начислению и перечислению суммы налога в бюджет.*

14. За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке-195 000 руб.
- начисления стимулирующего характера – 20% от основного заработка,
- пособие по уходу за больным ребенком -8000 руб,
- начисления за работу в праздничные дни – 10 000 руб.
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя – 5000 руб,
- Оплата командировочных расходов -11 000 руб,

- единовременное вознаграждение за выслугу лет -12 000 руб,

Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды. Оформите бухгалтерские проводки.

15. *Определить элементы налогообложения по акцизам: объект, налоговая база, ставки налога). Определить сумму уплаченного налога.*

За отчетный период (январь 2022 г.) ОАО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

16. Работнику в мае была начислена заработная плата в сумме 25 000 руб. кроме этого, выплачена премия в сумме 7500 руб., оказана материальная помощь (по заявлению работника) в сумме 8500 руб. Организация уплачивает взносы в ФСС на «травматизм» по тарифу 0,2%. *Определите сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оформите суммы начисленных и перечисленных взносов бухгалтерскими проводками.*

17. Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь — 22 900 руб., февраль — 24 000 руб., март — 22000 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в

сумме 10 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 10 300 руб. Заработная плата за остальные периоды составляла 23 000 руб.

Необходимо рассчитать налог на доход физического лица за 2018 год.

18. Численность работников ОАО «Шарм» составляет 40 человек. В январе отчетного года было выплачено (в расчете на одного работника):

Заработная плата в денежной форме – 3500 руб.

Ежемесячная премия – 1600 руб.

Ежемесячная материальная помощь -1700 руб.

Дивиденды -400 руб.

20 сотрудникам безвозмездно выдана форменная одежда стоимостью 420 руб. каждый комплект. Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и травматизм, ставка которых установлена в размере 2,1%. *Необходимо рассчитать сумму взносов в государственные внебюджетные фонды с разбивкой по фондам. Оформить платежное поручение СФР, сделать соответствующие бухгалтерские проводки*

19. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 125 000 руб. в то же время с работником заключили гражданско-правовой договор на выполнение разовой работы, не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 50 000 руб. В договоре указано, что организация обязуется делать взносы в ФСС (на травматизм). Организации по основному виду деятельности установлен 6 класс профессионального риска. *Оформить платежное поручение по перечислению взносов в СФР (на травматизм). Определите сумму страховых взносов, которые перечислит за работника организация. Оформите бухгалтерские проводки по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды.*

20. Оформить бухгалтерские проводки:

1. Начислен и перечислен НДФЛ
2. начислен транспортный налог (автомобиль используется в основном производстве).
3. Начислен налог на прибыль организации.
4. Возмещена из бюджета сумма НДС по оплаченным и оприходованным материальным ценностям.
5. Начислен штраф по налогу на прибыль.
6. Перечислены налоговые платежи в бюджет.
7. Начислен земельный налог.
8. Начислена госпошлина, связанная с приобретением имущества.

21. За налоговый период в пользу физического лица за декабрь 2018 были произведены следующие выплаты:

- Начислена сдельная заработная плата-15700 руб.
- Надбавка за сверхурочную работу-1800 руб.
- Пособие по временной нетрудоспособности-11250 руб.
- Компенсация командировочных расходов-5200 руб.
- Единовременная материальная помощь к отпуску-7500 руб.
- оплата содержания ребенка в детском саду- 2200 руб.

Определить сумму начисленных взносов во внебюджетные фонды, оформить платежное поручение для перечисления взносов в СФР

22. Организации принадлежит : 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 400 л.с., 3 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 240 л.с., 3 легковых автомобиля с мощностью двигателя 80л.с., 4 легковых автомобиля с мощностью двигателя 150л.с., *Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и оформить его начисление и перечисление в бюджет бухгалтерскими проводками. Все автомобили используются в основном производстве. Оформите платежное поручение по перечислению налога в бюджет.*

23. ОАО «Леспромхоз» за налоговый период в пользу физического лица за месяц были произведены следующие выплаты:

- Начислена сдельная заработная плата-5700 руб
- Надбавка за сверхурочную работу-800 руб.
- Пособие по временной нетрудоспособности-1250 руб.
- Компенсация командировочных расходов-1200 руб
- Единовременная материальная помощь к отпуску-1500 руб
- оплата содержания ребенка в детском саду.

25. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв.м.
2. Ставка земельного налога – 0,3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб.
4. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.

27. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4 550 тыс. руб., расходы составили 4 720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили средства за реализованную продукцию в размере 4 520 тыс. руб. *Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет*

28. Исчислите налог на прибыль и отразите сумму начисленного и перечисленного налога в бюджет бухгалтерскими проводками, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору, — 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%;

положительная курсовая разница — 150 000 руб.;

товарооборот розничный — 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%;

закупочная стоимость реализованного в розницу товара — 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%;

выручка от реализации основных средств — 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%, износ реализованных основных средств — 210 000 руб., первоначальная стоимость- 540 000 руб.;

издержки обращения — 30 000 руб.

29. Рассчитать налог для юридического лица, применяющего упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы минус расходы" (ставка налога - 15%).

Исходные данные:

- годовой доход, подлежащий налогообложению единым налогом - 10.000.000 рублей;
- количество постоянных работников - 10;
- заработная плата каждого работника - 20.000 рублей в месяц;
- годовой фонд заработной платы - 2.400.000 рублей;
- иные выплаты, кроме заработной платы работникам не производились, доходы в натуральной форме не предоставлялись, все работники состояли в штате на начало года;
- предприятие в течение года приобрело и оплатило поставщику расходные материалы на сумму 2.000.000 рублей и использовало их в производстве.

30. Издательство «Свой Взгляд» заключило авторский договор с художником Петровым А.И.

Ежемесячно в пользу автора выплачивается гонорар за опубликованные в газетах и журналах карикатуры.

В период с января по сентябрь текущего года общая сумма начисленного авторского гонорара составила 225 000 руб. В бухгалтерию организации Петров подал заявление на предоставление профессионального налогового вычета, однако документально подтвердить расходы на создание своих произведений, осуществленные им в этом периоде, не смог.

Исчислите сумму взносов во внебюджетные фонды в отношении доходов, начисленных в пользу Петрова А.И. в указанный период. Укажите срок уплаты.

31. Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода	м ²	600
2.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	1500
3.	Ставка земельного налога	%	0,3
4.	Гражданин утратил право собственности на данный участок 20 декабря текущего налогового периода		

Определить: Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет после утраты права собственности на участок.

32. Определить элементы налогообложения по водному налогу.

ООО «Водная гладь» использует р. Обь для лесосплава в плотках. За III квартал 2018 г. «Водная гладь» произвела сплав леса в плотках в количестве 4500 тыс. м³, сплав производился на расстояние в 1000 км.

Необходимо рассчитать водный налог за III квартал 2018 г.

33. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
2.	Получено авансов в январе в счет предстоящей	руб.	283 200

	поставки продукции в январе текущего года		
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850 000 708 000
4.	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб.	250 000
5.	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС