

Задание для контрольной работы по ПМ.03

МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

ВАРИАНТ 1.

1. Элементы НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.
2. По данным главной книги остаточная стоимость основных средств организации равна:
 - на 01.01.2013 – 108 000 руб.,
 - на 01.02.2013 – 106 000 руб.,
 - на 01.03.2013 – 103 000 руб.,
 - на 01.04.2013 – 98 000 руб.,
 - на 01.05.2013 – 307 864 руб.,
 - на 01.06.2013 – 302 333 руб.,
 - на 01.07.2013 – 297 802 руб.

Заполнить строки 020-080 Листа 3 налогового расчета авансовых платежей по налогу на имущество за 6 месяцев 2013 года. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество, отразить на счетах бухгалтерского учета и дать платежное поручение в банк для уплаты налога.

ВАРИАНТ 2.

1. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.
2. В 1 квартале 2013 года были списаны детали для производства станков на сумму 150 000 рублей. Начислена зарплата рабочим сборочного цеха в размере 100 000 рублей и начислены страховые взносы в сумме 30 000 рублей. Начислена амортизация по основным средствам – 15 000 рублей. Также имели место расходы по обслуживанию банковского счета в сумме 3 000 рублей, которые были отнесены по окончании квартала на счет основного производства. В январе 2013 года была отгружена продукция на сумму 380 000 рублей с НДС, в феврале – на 402 000 рублей с НДС, в марте – на 408 000 рублей с НДС. Составить журнал хозяйственных операций, бухгалтерские проводки, определить финансовый результат деятельности предприятия, начислить налог на прибыль и дать платежное поручение в банк для уплаты налога.

ВАРИАНТ 3.

1. Элементы налога на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.
2. Организацией подписан акт выполненных работ № 101 от 20.07.2013 по строительству гаража на сумму 100 000 рублей в том числе НДС 18%, выставлена счет-фактура по данному акту № 25 от 20.07.2013. Согласно акта № 101 от 20.07.2013 списаны израсходованные строительные материалы, которые были приобретены у ООО «КАДАСТР» на сумму 30 000 рублей с НДС по счет-фактуре № 2543 от 01.07.2013

и оплачены с расчетного счета платежным поручением № 325 от 01.07.2013 согласно счета № 286 от 01.07.2013. Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками, определить размер НДС к уплате, дать платежное поручение в банк для уплаты налога.

ВАРИАНТ 4.

1. Элементы НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.

2. Предприятие является налогоплательщиком по уплате налога за негативное воздействие на окружающую среду. Согласно проекта на размещение отходов производства предприятию установлен лимит отходов – 30 тонн в квартал при нормативе платы – 1 руб. 50 коп. за тонну. Со строительной площадки в течение 1 квартала 2013 года вывезен строительный мусор в количестве 8 тонн на полигон МУП «Скоково». Рассчитать сумму платы за размещение отходов в 1 квартале 2013 года, отразить на счетах бухгалтерского учета, заполнить Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (юридическое лицо – по усмотрению студента) и дать платежное поручение на уплату данного платежа.

ВАРИАНТ 5.

1. Элементы природно-ресурсных платежей: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.

2. По предприятию за 1 квартал 2013 года сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников бухгалтерии, составила:

Период	Работники 1966 г.р. (руб.)	Работники 1987 г.р. (руб.)
Январь	20000	15000
Февраль	18000	15000
Март	25000	15000

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами составила за март 2013 года – 4 000 рублей. Исчислить ежемесячные суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за 1 квартал 2013 года и отразить их в бухгалтерском учете, а также дать платежные поручения на уплату указанных взносов в соответствующий фонд.

ВАРИАНТ 6.

1. Элементы налога на имущество организаций (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.

2. Предприятие имеет автомашины «ВАЗ-2110» 2009 года выпуска мощностью 93 л.с. в количестве 7 штук. Определить налоговую ставку для предприятия, зарегистрированного в Ярославской области, исчислить сумму транспортного налога за 1 квартал 2013 года, отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета, заполнить декларацию и дать платежное поручение для уплаты налога.

ВАРИАНТ 7.

1. Элементы транспортного налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.

2. По предприятию за 1 квартал 2013 года сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников основного производства, составила:

Период	Сумма (руб.)
Январь	250000
Февраль	350000
Март	300000

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами отсутствуют. Исчислить ежемесячные суммы страховых взносов в фонд обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и на страхование от несчастных случаев на производстве за 1 квартал 2013 года и отразить их в бухгалтерском учете, а также дать платежные поручения на уплату указанных взносов в соответствующий фонд.

ВАРИАНТ 8.

1. Элементы земельного налога: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.

2. ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило Леоновой Е.Д. заработную плату за 2012 год в размерах: в январе – феврале по 18 800 руб., в марте – 19 750 руб., в апреле – августе по 19 500 руб., в сентябре – октябре по 17 950 руб., в ноябре – 21 200 руб., в декабре – 23 100 руб. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2012 года материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре 2012 года подарок стоимостью 2 000 руб. Леонова Е.Д. в сентябре 2012 года участвовала в конкурсе ОАО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 руб. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2012 году 48 000 руб. 1 апреля 2012 года Леонова Е.Д. получила от ОАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка России – 10%.

Исчислить общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2012 года., составить бухгалтерские проводки и дать платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет.

ВАРИАНТ 9.

1. Элементы единого налога на вмененный доход: налогоплательщики,

объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления, учета и уплаты.

2. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. В 2012 году разница между доходами и расходами составила – 860 тыс. руб., расходы при этом составили 460 тыс. рублей. Определить величину единого налога, причитающегося к уплате за 2012 год, составить бухгалтерские проводки, заполнить декларацию (выбор юридического лица – на усмотрение студента) и оформить платежное поручение для перечисления налога в бюджет.

ВАРИАНТ 10.

1. Элементы взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение: плательщики, объект начисления, порядок определения базы начисления, ставки, необлагаемые выплаты, порядок исчисления, учета и уплаты.

2. В торговом павильоне площадью 45 кв.м. занимаются продажей промышленных товаров. Корректирующий коэффициент К1 – 1.569, К2 – 0.7. За налоговый период, соответствующий 2012 году, начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование – 35 000 рублей, уплачено – 37 000 рублей. Также начислены страховые взносы «на травматизм» 4 000 рублей, перечислено 3000 рублей. Определить сумму ЕНВД к уплате за налоговый период, составить бухгалтерские проводки, и оформить платежное поручение для перечисления налога в бюджет (выбор юридического лица – на усмотрение студента).