Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение

высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

**Пермский финансово-экономический колледж - филиал Финансового университета**

|  |  |
| --- | --- |
| Рассмотрено на заседании  кафедры «Экономики, финансов и бухгалтерского учёта»  Протокол № \_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.  Зав. кафедрой  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Петрунькина | УТВЕРЖДАЮ  Зам. директора  по учебно-методической  работе, к.э.н.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Галкина  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г. |

**Задания для контрольной работы**

**по междисциплинарному курсу**

**МДК 02.01 «Организация расчётов с бюджетами**

**бюджетной системы Российской Федерации»**

**для студентов третьего курса**

**заочного отделения**

**специальности**

**38.02.06 «Финансы» (базовая подготовка)**

**на 2019-2020 учебный год**

Пермь 2019

**Указания к выполнению контрольной работы**

В соответствии с учебным планом по междисциплинарному курсуМДК 02.01 «Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» студенты заочного отделения, обучающиеся по специальности «Финансы» (базовая подготовка) в 2019-2020 учебном году на 3 курсе выполняют контрольную работу.

Контрольная работа выполняется студентом по одному из предложенных вариантов в зависимости от первой буквы фамилии (1 вариант – с А по К, второй вариант с Л по Я) и предоставляется для проверки в колледж.

Вопросы теста и предлагаемые ответы на них следует очень внимательно прочитать и выбрать правильный ответ из нескольких, предложенных в задании. При этом в тетради необходимо указать номер вопроса и соответствующую букву правильного ответа на этот вопрос (например: в №1-А; в №2-Б; и т.д.)

При выполнении задания студенты должны показать последовательно весь ход решения задания, провести необходимые пояснения с расчётами отдельных показателей.

При решении задач следует руководствоваться положениями Налогового кодекса Российской Федерации,  соответствующих федеральных законов о налогах и сборах, законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, которые регламентируют порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов.

В конце работы необходимо указать перечень литературы, использованной при выполнении работы, дату её выполнения и свою фамилию разборчиво.

**Вариант №1**

Задание 1

1. При исчислении налога на добавленную стоимость применяются ставки в размере:

  а) 0%,10%,18%;

  б) 0%,10%,20%,20/120,10/110;

  в) 0%,10%,20%,18/118.

2. Организацией, применяющей общий режим налогообложения, для производственных нужд приобретены товарно-материальные ценности на общую сумму 2 400,0 тыс. руб. (в т. ч. НДС по ставке 20%), которые поставлены на учёт и оплачены на 30%. Налоговому вычету подлежит НДС в сумме:

  а) 400,0 тыс. руб.;

  б)108,0 тыс. руб.;

  в) 366 тыс. рублей.

3. Согласно данным бухгалтерского учёта организации, в налоговом периоде положительная курсовая разница по операциям, выраженным в иностранной валюте, составила 200 тыс. руб., отрицательная – 100 тыс. рублей. В этом же налоговом периоде за несвоевременное перечисление налогов в бюджет налоговым органом по месту учёта организации начислены пени в сумме 300 тыс. руб. Прибыль (убыток) для целей налогообложения, от указанных внереализационных операций составит:

 а) - 200 тыс. руб.;

 б) - 300 тыс. руб.;

 в) 100 тыс. руб.

Задание 2

В 4 квартале текущего года организацией (далее - Обществом) совершены следующие финансово-хозяйственные операции, облагаемые по ставке НДС 20%:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Содержание операции** | **Сумма** |
| 1 | Отгружена покупателю продукция собственного производства по счёту-фактуре | 120 000 тыс.руб.  (в том числе НДС) |
| 2 | Приобретены и приняты на учёт сырьё и материалы производственного назначения. Продавцом выставлены счёта-фактуры | 60 000 тыс. руб.  (в том числе НДС) |
| 3 | Получен аванс в счёт предстоящей поставки продукции. На сумму поступившего аванса Общество выставило счет-фактуру | 48 000 тыс. руб. |
| 4 | Произведена предварительная оплата в счёт предстоящей поставки материалов производственного назначения. На сумму аванса поставщик выставил счёт-фактуру | 36 000 тыс. руб. |

Требуется:

1.Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

2. Распределить исчисленную сумму налога по срокам уплаты.

Задание 3

Общество за первый квартал текущего года отразило в регистрах налогового учёта следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Сумма (руб.)** |
| Выручка от реализации | 50 000 000 |
| Внереализационные доходы | 200 000 |
| Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) | 18 000 000 |
| Косвенные расходы | 1 785 000 |
| Внереализационные расходы – всего, в том числе: | 6 500 000 |

Требуется:

1.Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет Обществом.

2. Указать срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

**Вариант №2.**

Задание 1

1. В течение налогового периода застройщик выполнил строительно-монтажные работы на общую сумму 2 000,0 тыс. руб., затраты на их производство составили - 1 600,0 тыс. руб., в т. ч. расходы на рекламу сверх норм - 50,0 тыс. руб. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль организаций составит:

а) 400,0 тыс. руб.;

б) 450,0 тыс. руб.;

в) 350,0 тыс. руб..

2. Выручка ООО «Стиль» от реализации товаров, работ, услуг (с учётом НДС по ставке 18%) составила:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь | февраль | март | апрель | май | июнь |
| 840 | 960 | 600 | 840 | 720 | 240 |

Вышеназванная организация:

а) имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в первом и втором кварталах текущего года;

б) не имеет права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС;

в) имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС только в 1 квартале текущего года.

3. Организация приобрела и зарегистрировала в ГИБДД МВД России по Пермскому краю грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 кВт. Налоговая ставка для данной категории транспортных средств составила 58 руб./л. с.

Сумма транспортного налога к уплате составит:

а) 12 180 руб.:

б) 10 666 руб.;

в) 16 560 рублей.

Задание 2

В 1 квартале текущего года организацией (далее - Обществом) совершены следующие финансово-хозяйственные операции, облагаемые по ставке НДС 20%:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Содержание операции** | **Сумма** |
| 1 | Получен аванс в счёт предстоящей поставки продукции. На сумму поступившего аванса Общество выставило счет-фактуру | 96 000 тыс. руб. |
| 2 | Отгружена покупателю продукция собственного производства по счёту-фактуре | 240 000 тыс.руб.  (в том числе НДС) |
| 3 | Произведена предварительная оплата в счёт предстоящей поставки материалов производственного назначения. На сумму аванса поставщик выставил счёт-фактуру | 36 000 тыс. руб. |
| 4 | Приобретены и приняты на учёт сырьё и материалы производственного назначения. Продавцом выставлены счёта-фактуры | 60 000 тыс. руб.  (без учета НДС) |

Требуется:

1. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

2. Указать сроки уплаты налога и срок представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал текущего года.

Задание 3

Общество за первый квартал текущего года отразило в регистрах налогового учёта следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Сумма (руб.)** |
| Выручка от реализации | 100 000 000 |
| Внереализационные доходы | 400 000 |
| Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) | 36 000 000 |
| Косвенные расходы | 3 570 000 |
| Внереализационные расходы – всего, в том числе: | 13 000 000 |

Требуется:

1.Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет Обществом.

2. Указать срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

**Основная литература**

**Законодательные и нормативные акты**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

**Печатные источники**

1. Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами: учеб./ Гомола А., Климов К., Турумтаева И.- М.: Академия, 2017, 208 с.
2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 c.
3. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 c.
4. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 559 c.
5. Богаченко В. М. Бухгалтерский учёт: учебник. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015.

**Электронные источники**

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. (Портал электронного обучения «Эльфа»/ Интернет-репозиторий образовательных ресурсов Финансового университета <http://repository.vzfei.ru/bibliocatalog.php> ЭБС «Юрайт»/ <https://ez.el.fa.ru:2183/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE> )
2. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5 (Портал электронного обучения «Эльфа»/ Интернет-репозиторий образовательных ресурсов Финансового университета <http://repository.vzfei.ru/bibliocatalog.php> ЭБС «Юрайт»/ https://ez.el.fa.ru:2183/book/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06335-6 (Портал электронного обучения «Эльфа»/ Интернет-репозиторий образовательных ресурсов Финансового университета <http://repository.vzfei.ru/bibliocatalog.php> ЭБС «Юрайт»/ <https://ez.el.fa.ru:2183/book/244978CA-5E41-4EC6-B7D6-4E378829E88E> )

Преподаватели \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.И. Тюрина

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А.Беккер