**Материалы для экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю**

Задание 1

Организация занимается производством металлоконструкций.

По данным бух учёта за налоговый период отражены следующие операции:

1) реализовано продукцией на сумму 5 720 000, в т.ч. НДС;

2) на расчётный счёт организации за реализованную продукцию поступило 5 960 000;

3) перечислен аванс поставщикам сырья и материалов на сумму 320 000;

4) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3 170 000, в т.ч. НДС, из них оплачено поставщику 95%, отпущено в производство 80%;

5) на расчётный счёт поступил авансовый платёж от покупателя в счёт предстоящей поставки продукции 210 000;

6) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненные подрядчиком, составили 232 000, в т.ч. НДС, оплачены полностью;

7) приобретён и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон - 25 000.

1. Исчислить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет;
2. Составить бухгалтерские записи по начислению НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 2

Физическое лицо (гражданин Петров П.П) получает налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-декабрь 2014г. Петрову П. П. начислена з/пл в размере 80 000руб в месяц;

2) за январь-июнь 2014г. Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6 000 рублей, при этом расходы составили 1 000 рублей в месяц;

3) в апреле 2014г. Петров П. П. оплатил за обучение дочери (очное) 50 000 рублей.

Задание:

1. Определить сумму налоговых вычетов и сумму НДФЛ за налоговый период.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению НДФЛ в бюджет.

Задание 3

Предприятие в течение месяца оплатило счета и оприходовало следующие товары:

1) продовольственные товары на сумму 9 273 руб. (в т.ч. НДС);

2) промышленные товары на сумму 48 380 руб. (в т.ч. НДС).

Определить сумму НДС для указанных товаров и их стоимость.

Задание 4

ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 000 тонн торфа. Реализовано 230 000 тонн торфа. Выручка 2 760 000 руб. Организация самостоятельно за свой счёт собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения.

1. Определите облагаемую базу по НДПИ.
2. Исчислить сумму налога.

Задание 5

Предприятием в налоговом периоде было добыто 2 000 тонны природной соли, себестоимость одной тонны 150 руб. Обычная цена за тонну 300 руб.

1. Определить НДПИ, подлежащий уплате в бюджет.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДПИ.

Задание 6

Спиртозавод продал 100 литров этилового спирта, крепостью 96%.

1. Рассчитать сумму акциза.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению акциза

Задание 7

ООО «Виноград» занимается посредничеством. Для целей налогообложения используется кассовый метод.

Данные бухгалтерского учета:

Объем представленных услуг – 1890 тыс. руб., оплачено 1800 тыс. руб., сумма НДС, уплаченная в бюджет – 120 тыс. руб., расходы на рекламу – 30 тыс. руб., оплачено 100%; расходы на оплату труда – 400 тыс. руб., выплаченная заработная плата – 405 тыс. руб., расходы по набору работников – 30 тыс. руб., оплачено 40%; расходы на пожарную безопасность – 10 тыс. руб., начислены и уплачены штрафные санкции – 120 тыс. руб.

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за налоговый период.
2. Рассчитать пени за просрочку платежа по налогу, если организация уплатила налог 15 апреля 2014 года.

Задание 8

Организация занимается предоставлением фотоуслуг. Для целей налогообложения применяется кассовый метод.

Данные бухгалтерского учёта:

1) объём предоставленных услуг - 1650000, из них оплачено - 1600 000;

2) начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока договора - 12000;

3) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 28000;

4) сумма НДС, уплаченная в бюджет - 117000;

5) дебиторская задолженность с истекшим сроком давности - 45000;

6) Себестоимость оплаченных услуг - 1250000, из них:

а) расходы на рекламу - 25000, вт.ч. в пределах норматива - 20000;

б) командировочные расходы 17000, в т.ч. сверхнормативные - 5000;

в) представительные расходы - 30000,

г) расходы на оплату труда - 350000.

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за налоговый период.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению НПИ.

Задание 9

Организация занимается предоставлением фотоуслуг. Для целей налогообложения применяется метод начисления.

Данные бухгалтерского учёта:

1) объём предоставленных услуг - 1650000, из них оплачено - 1600 000;

2) начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока договора - 12000;

3) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 28000;

4) сумма НДС, уплаченная в бюджет - 117000;

5) дебиторская задолженность с истекшим сроком давности - 45000;

6) Себестоимость оплаченных услуг - 1250000, из них:

а) расходы на рекламу - 25000, вт.ч. в пределах норматива - 20000;

б) командировочные расходы 17000, в т.ч. сверхнормативные - 5000;

в) представительные расходы - 30000,

г) расходы на оплату труда - 350000.

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за налоговый период.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению НПП.

Задание 10

Предприятие в налоговом периоде было добыто 2 000 тонны природной соли, себестоимость одной тонны 150 руб. Обычная цена за тонну 300 руб.

1. Определить НДПИ, подлежащий уплате в бюджет.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДПИ.

Задание 11

Организация использует реку Лену для сплава древесины в платах. Сплавила за налоговый период в количестве 200 000 куб.м. на расстоянии 300 км.

1. Определить водный налог, подлежащий уплате в бюджет.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению водного налога.

Задание 12

В течение календарного года на балансе организации числятся основные средства, подлежащие налогообложению налогом на имущество организации, остаточная стоимость которых по данным бухгалтерского учёта составила:

01.01 текущего года - 1 349 000;

01.02 - 1 310 000;

01.03 - 1 273 000;

01.04 - 1 265 000;

01.05 - 1 204 000;

01.06 - 1 284 000;

01.07 - 1 227 000;

01.08 - 1 373 000;

01.09 - 1 344 000;

01.10 - 1 292 000;

01.11 - 1 259 000;

01.12 - 1 220 000;

01.01 следующего года - 1 170 000.

1. Рассчитайте авансовые платёжи по налогу на имущество организации за каждый отчетный период календарного года и на конец налогового периода.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению ННИ организации.

Задание 13

ЗАО «Вымпел» имеет 30 обычных игровых столов, а также 1 стол для игры в рулетку в виде 2-х столов с независимыми игровыми полями, но с общем игровым колесом и 8 игровых развлекательных комплексов, каждый из которых состоит из 4 игровых автоматов, объединённых между собой в локальную сеть и имеющий общий центральный компьютер системы.

Определить сумму налога на игорный бизнес.

Задание 14

Предприниматель платит ЕСХН. За полугодие он получил выручку в размере 300 000 рублей, израсходовал на закупку зерна 10 000, комбикорма 12 000 рублей в т. ч 2 000 руб. на доставку. Заработная плата 100 000 рублей. Взносы на соц. страхование 20 000, коммунальные услуги 2000 руб.

1. Рассчитать налог.

2.Указать срок уплаты ЕСХН

Задание 15

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у неё находится 2 легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с. и 160 л.с.

В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 180 л.с., который оформила в мае текущего года налогового периода.

Рассчитать налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя максимальные ставки, указанные в НК РФ.

Задание 16

На 1-ое число налогового периода в организации зарегистрировано 5 игровых столов и 10 игровых автоматов.

22 числа выбыли 2 игровых стола.

25 числа введены дополнительно 5 игровых автоматов.

Определить сумму налога на игорный бизнес.

Задание 17

На балансе организации числятся три автомобиля:

-легковой, мощностью двигателя 95 л.с, срок эксплуатации 8 лет.

-грузовой, мощностью двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет.

-грузовой, мощностью двигателя 180 л.с, срок эксплуатации 5 лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с, который оформила в собственность в декабре.

1. Рассчитать налог, который должна заплатить организация за налоговый период.
2. Указать размер платежа, подлежащий уплате за каждый квартал налогового периода.

Задание 18

На балансе организации числятся 2 легковых автомобиля, с мощностью двигателя 95 л.с. и 105 л.с. В августе организация приобрела грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с.

1. Рассчитать транспортный налог.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению транспортного налога.

Задание 19

Лесопильный деревообрабатывающий комбинат сплавил на плотах по реке Северная Двина 35 000 куб.м. древесины на расстоянии 500 км.

Определить сумму вводного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 20

Организация имеет во владение земельный участок S= 3 200кв.м. кадастровой стоимостью 25 000 за 1 ГА, на котором размещены производственные помещения. 25 января текущего года, она приобрела в собственность земельный участок S=1 750 кв.м., кадастровой стоимостью 28 000 за 1 ГА, под жилищное строительство. Строительство дома началось с 1 февраля и должно быть окончено -1 октября 2015 года.

Определить сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством.

Задание 21

ООО "Патриот" с 1 января 2014 года перешло на упрощённую систему налогообложения. В качестве налогообложения выбраны доходы.

Сумма доходов за 1 квартал 2014 года составила 350 000 рублей, а за 2 квартал 2014 года составила 900 000. Уплачено страховых взносов за 1 квартал - 9 000 рублей, за 2 квартал- 10 000 рублей.

Рассчитать УСН за 1 квартал и первое полугодие текущего года.

Задание 22.

Доход от реализации продукции за девять месяцев текущего года составил 11 200 000 руб., в т.ч. НДС. Уставный капитал распределяется следующим образом:

1) физическое лицо -25%

2) коллектив организации - 45%

3) юридическое лицо - 20%

4) индивидуальные предприниматели - 10%

Численность работников составила 75 человек.

Стоимость амортизируемого имущества 980 000 рублей.

Определить, имеет ли организация право перейти на УСН. Ответ обосновать.

Задание 23.

Результаты деятельности организации:

Выручка реализации - 10 000 000.

Себестоимость реализованной продукции - 6 000 000.

Накладные расходы - 1 500 000.

Внереализационные расходы - 1 500 000.

1. Определить сумму налога на прибыль.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению ННП.

Задание 24.

Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объём забора воды за налоговый период составил 755 000куб.м., в т.ч. в пределах установленного лимита водопользования 695 000 куб.м. Сброс точных вод в водный объект произведён в размере 220 000 куб.м.

Определить сумму платы за пользование водными объектами и сроки её уплаты.

Задание 25.

Организация применяет упрощённую систему налогообложения. Объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За год доходы составили 6 500 000,

расходы 4 800 000. Приобретены объекты основных средств на сумму 220 000 рублей, из которых один введён в эксплуатацию (110 000 руб.). Оплачено 80 % их стоимости.

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 000.

Определить единый налог за налоговый период.

Задание 26.

На момент перехода организация работает на упрощённой системе налогообложения. На балансе организации числятся основными средствами:

1. первоначальная стоимость - 180 000;

остаточная стоимость - 1 300 000;

срок полезного использования - 3 года;

2) первоначальная стоимость - 730 000;

остаточная стоимость - 540 000;

срок полезного использования - 9 лет;

3) первоначальная стоимость - 2 830 000;

остаточная стоимость - 2 540 000;

срок полезного использования - 5 лет.

Доходы от реализации - 9 700 000

Расходы от реализации - 9 200 000

Получено безвозмездное оборудование стоимостью - 120 000.

1. Определить сумму налога (объект н/о - доходы)
2. Определить сумму налога (Д-Р).

Выбрать оптимальный вариант. Ответ обосновать.

Задание 27.

Фирма осуществляет импорт в Россию партию автомобилей, в т.ч.:

4-х авто Opel (с мощностью двигателя 100 л.с.);

2-х авто Volvo (с мощностью двигателя 130 л.с и 180 л.с.).

1. Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению акциза.

Задание 28.

Предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т. торфа.

Было реализовано 150 т. по цене 800 р. – за тонну (без учёта НДС); 200 т. по цене 900 р. – за тонну (без учёта НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 10 000р.

1. Определить сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению НДПИ.

Задание 29.

Организация занимается оптовой торговлей.

Данные бухгалтерского учёта:

1) реализовано товаров предприятием на сумму 5 750 000(в т.ч. НДС 18 %);

2) получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 000 рублей;

3) пеня, полученная от поставщика ТМЦ за нарушение хозяйственного договора - 35 000(в т.ч. НДС - 18%);

4) отрицательная курсовая - 40 000;

5) закупочная стоимость реализованного товара - 4 200 000 (в т.ч. 18%);

6) издержки обращений - 370 000;

7) получен аванс под предстающую поставку товара покупателю - 150 000 (в т.ч. НДС 18%).

1. Рассчитать налог на прибыль за налоговый период.
2. Составить бухгалтерские записи по начислению ННП.

Задание 30.

Организация ООО «Альфа» производит запасные части для автомобилей в течении налогового периода производит следующие хозяйственные операции.

1. В июле 2016 года получены и оприходованы от организации ООО «Бета» материалы на сумму 566 400 рублей (в т. ч. НДС 18 %).
2. Сумма выручки от реализации запасных частей в июле 2016 года составила 2 600 000 рублей (в т. ч. НДС 18 %).
3. ООО «Альфа» перечислила 50% стоимости материалов организации ООО «Бета», на оставшуюся сумму ООО «Альфа» отгрузила запасные части ООО «Бета».

В установленные сроки не позднее 20.07. 2016 организация не перечислила НДС в бюджет. Она уплатила всю сумму 01.08.2016.

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.
2. Рассчитать сумму пени за просрочку платежа.

Задание 31.

Физлицо (Малкина А.Е) на основании трудового договора получала ежемесячный доход от работодателя в размере 18000руб. В июне Малкина получила материальную помощь в размере 15000руб., в ноябре ей была выплачена премия, равная 15% от заработной платы. В период с марта по сентябрь ей начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг) в размере 5500руб., при этом расходы составили 800руб. в месяц. Малкина имеет 2х детей в возрасте 14 и 26 лет. 26-летний ребенок находится на 3гр. инвалидности.

За февраль и октябрь была задержка уплаты НДФЛ в бюджет. Вместо 05.03.2016г и 05.11.16г налог был перечислен 15.03.2016г и 19.11.2016г соответственно.

1. Рассчитать сумму налога.
2. Рассчитать пени за февраль и октябрь2016 г.

Задание 32.

Организация создана 20.02.2016 года. На 01 число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составило 510 000 рублей, по которому ежемесячно начисляется амортизация в сумме 21 500 рублей. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

1) 16 мая приобретено оборудование первоначальной стоимостью 80 000 рублей, СПИ 4 года;

2) 05 июля реализованы товары на складе 800 000 рублей;

3) 06 июля оборудование передано по договору аренды 600 000 рублей;

4) введены в эксплуатацию инструменты 50 000 рублей;

5) 20 июля были приобретены сырье и материалы 220 000 рублей;

6) 28 июля было введено оборудование, находящееся на складе, стоимостью 500 000 рублей, СПИ 10лет.

Рассчитать авансовые платежи за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога за 2016 год.

Задание 33.

ИП Герасимов осуществляет розничную торговлю женской одеждой в ТЦ «Заря» через два торговых места, площадью 15 м2 и 9 м2.

Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,75.

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 рублей.

1. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2016 года.
2. Рассчитать пени за просрочку платежа по налогу. Оплата налога и пени произведена платежным поручением от 1 ноября 2014г.