**Контрольно-оценочные материалы к экзамену квалификационному**

1. Законодательные аспекты Российской Федерации о налогах и сборах.

2. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации, установленные Налогового кодекса РФ.

3. Порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

4.Сфера действия Налогового кодекса РФ.

5. Возможности введения на местах новых налогов в соответствии с НК РФ.

6.Сущность, понятие НДС, база начисления, ставки.

7.Расчеты с бюджетом по НДС.

8.Процедуры возмещения НДС из бюджета.

9.Расчетные операции и контроль расчетов с бюджетом по НДС. 10.Разграничение сферы применения Налогового и Таможенного кодексов. 11.Основные основные принципы построения и функционирования налоговой системы Российской Федерации.

12.Сущность, понятие налога на прибыль коммерческих предприятий или сборах не соответствующим Налоговому кодексу РФ.

13. Толкование неустранимые противоречия и неясности при невнятности акта законодательства о налогах и сборах.

14.База, ставки, процедура расчета налога на прибыль.

15.Контроль расчетных операций по налогу на прибыль.

16.Сроки уплаты налога на прибыль.

17.Сроки уплаты налога на добавленную стоимость.

18.Документы, подтверждающие начисление и перечисления налога на прибыль.

19. Документы, подтверждающие начисление и перечисления НДС.

20. Определение понятия «налог».

21. Определение понятия «сбор»

22.Понятие внебюджетные фонды.

23.Понятие, сущность НДФЛ.

 24.База, ставки, расчетные операции по НДФЛ.

25.Контроль расчетов с бюджетом по НДФЛ.

26.Состав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

27. Понятие «недоимка».

28.Сущность, понятие налога на имущество.

29.Ставки, база, процедура расчета налога на имущество.

30.Контроль операций по расчетам с бюджетом по налогу на имущество. 31.Понятие, сущность акцизов.

32. Критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам Российской Федерации.

33.Понятие налоговый агент.

34. Основное отличие понятий «источник выплаты доходов налогоплательщику» и «источник доходов налогоплательщика.

35. Виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации.

36. Перечень налогов и сборов признаваемых федеральными.

37. Перечень и определение «региональные налоги».

38. Налоги и сборы признаваемые местными.

39. Расчетные операции с фондом медицинского страхования.

40. Расчетные операции с Пенсионным фондом.

41. Возможность установления специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков.

42.Расчетные операции по НДФЛ.

43.Расчетные операции по НДС .

44. Расчетные операции по социальному страхованию.

45. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам. 46.Контроль, отчетность расчетов с внебюджетными фондами.

47. Объекты обложения страховыми взносами и их плательщики.

48. База по страховым взносам.

49.Тарифы страховых взносов для плательщиков, не имеющих право на льготы.

50.Исчисление заработка для выплаты пособий по болезни.

 **Задачи профессионального модуля** «**Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**»

**Задача 1**

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) составила по товарам, облагаемым по ставке 18% - 200 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 120 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2**

Выручка от реализации товаров (в т.ч. НДС) составила по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 000 руб. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 130 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 3**

Организация реализовала 1000 ед. продукции по цене 3000 руб. (без НДС) при себестоимости изготовления 1300 руб. (в т.ч. НДС 18%). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 4**

Организация реализовала 1200 ед. продукции по цене 2500 руб. (в т.ч. НДС 18%) при себестоимости изготовления 1400 руб. (без НДС). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 5**

Пивоваренный завод реализовал 25 000 ящиков пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок, вместимостью 0,5 литра. Ставка акциза – 26 руб. за 1 литр пива. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 6**

Табачная фабрика реализовала 300 000 пачек сигарет (в пачке 20 шт.). Стоимость акциза 550 руб. за 1000 шт. плюс 8% от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за 1 пачку без НДС. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 7**

.Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 30 000 руб. (с учетом НДС 18%). Определить сумму налога на прибыль.

**Задача 8**

Прибыль организации от реализации продукции за год составила 900 000 руб. (НДС 10%). Определить сумму налога на прибыль.

**Задача 9**

Получена плата за сданное в аренду имущество в размере 150 000 руб. (с учетом НДС 18%). Определить сумму налога на прибыль.

**Задача 10**

Заработная плата у сотрудницы, имеющей двух детей в возрасте пяти и восьми лет, за год составила:

Январь-20 000

Февраль-15 000

Март-25 000

Апрель-21 000

Май-30 000

Июнь-7 000

Июль-25 000

Август-18 000

Сентябрь-16 000

Октябрь-16 000

Ноябрь-21000

Декабрь-38 000

Определить сумму налога на доходы физического лица.

**Задача 11**

Заработная плата у сотрудницы, имеющей трех детей в возрасте пяти, семи и десяти лет, за год составила:

Январь25 000

Февраль19 000

Март19 000

Апрель28 000

Май19 000

 Июнь19 000

Июль32 000

Август7 000

 Сентябрь 19 000

Октябрь21 000

 Ноябрь19 000

Декабрь35 000

Определить сумму налога на доходы физического лица.

**Задача 12**

Заработная плата у сотрудницы, имеющей одного ребенка в возрасте 4-х лет, за год составила 290 000 руб. Определить сумму налога на доходы физического лица.

**Задача 13**

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал, если ставка составляет 2,2 % и имеются следующие данные, тыс. руб.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Основные средства | Амортизация |
| 01.01 | 87000 | 12500 |
| 01.02 | 90000 | 14000 |
| 01.03 | 86000 | 17000 |
| 01.04 | 85000 | 18200 |

**Задача 14**

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал, если ставка составляет 2,2 % и имеются следующие данные, тыс. руб.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Основные средства | Износ осн.фондов |
| 01.01 | 35000 | 14800 |
| 01.02 | 35000 | 14950 |
| 01.03 | 38000 | 15100 |
| 01.04 | 39300 | 16000 |

**Задача 15**

Организация зарегистрировала автомобиль BA3-21093 с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 2,5 руб.

**Задача 16**

Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 10 руб.

**Задача 17**

Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября. Других автомобилей у организации нет. Необходимо определить сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 4 руб.

**Задача 18**

Определить суммы отчислений в социальные фонды, относимых на производственные издержки (на примере 1 рабочего).

Начисленный доход за январь равен 15 тыс. руб.

**Задача 19**

Отпускная цена предприятия (с НДС) в январе 2013 г. — 141,6 руб. Материальные затраты предприятия на изготовление продукции — 175 тыс. руб.Амортизационные отчисления — 50 тыс. руб. Фонд оплаты труда — 195 тыс. руб.Прочие расходы — 40 тыс. руб. Объем реализации — 5 000 изделий. Определить и отразить в бухгалтерском учете НДС, НП и суммы страховых взносов.

 **Задача 20**

Организация за расчетный период выплатила в 2010 г. своему работнику:

1) заработную плату – 220 000 руб.;

2) премиальные доплаты – 60 000 руб.

3) командировочные расходы – 35 000 руб.;

4) единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.

5) отпускные – 18 000 руб.;

6) пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

**Задача 21**

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

**Задача 22**

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.; выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 10 000 руб.; выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.; единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.; выплаты в натуральной форме товарами собственного произ- водства – 1000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты