

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами»

Методические указания по организации и проведению
квалификационного экзамена по профессиональному модулю
для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»

Воронеж 2022

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: методические указания по организации и проведению квалификационного экзамена по профессиональному модулю для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2022. – 22 с.

Составитель (и): к.э.н., доцент О.И. Леонова, Н.Н. Волкова

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ	5
2. ФОРМЫ И СОДЕРЖАНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ.....	6
3. ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ.....	11
4. ПРИМЕРНЫЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ	12
5. ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ	20

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические указания раскрывают порядок организации и проведения квалификационного экзамена по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Цель методических указаний по подготовке и проведению квалификационного экзамена по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям):

- систематизировать доступную информацию по организации подготовки и проведения квалификационного экзамена;
- определить единые требования к подготовке и проведению квалификационного экзамена по освоению профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Квалификационный экзамен - обязательная форма промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» с независимой оценкой экзаменационной комиссией по профессиональному модулю (комиссией) готовности обучающихся к выполнению вида профессиональной деятельности, определенного ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) - проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

В качестве промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» после завершения обучения проводится квалификационный экзамен по модулю, на котором представители работодателей и учебного заведения проверяют готовность обучающегося к выполнению соответствующего вида профессиональной деятельности и сформированность у него профессиональных (ПК) компетенций.

В состав комиссии по квалификационному экзамену входят преподаватели, осуществляющие подготовку обучающихся по данному ПМ, преподаватели, осуществляющие подготовку обучающихся по смежным дисциплинам и профессиональным модулям, а также представители работодателей. Предпочтительно, как правило, участие представителей предприятий, на которых обучающиеся проходили учебную/ производственную практики (по профилю специальности).

Экзамен по модулю проводится после изучения МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», прохождения учебной и производственной практик.

Экзамен по модулю проводится для определения соответствия полученных знаний, умений и практического опыта по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в рамках программы подготовки специалистов среднего звена требованиям к выполнению отдельных видов работ по должности «бухгалтер», содержащимся в квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37).

Экзамен по модулю определяет уровень и качество освоения образовательной программы, проверяет готовность обучающегося к выполнению со-

ответствующего вида профессиональной деятельности и сформированность у него компетенций.

Итогом проверки является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

Условием допуска к экзамену по модулю является положительная аттестация по всем составляющим модуля: междисциплинарного курса, учебной и производственной практик.

2. ФОРМЫ И СОДЕРЖАНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

В качестве формы сдачи квалификационного экзамена по модулю предусматриваются теоретические вопросы (ответ на два вопроса) и аттестационное испытание - выполнение практического задания. При проведении квалификационного экзамена проверяется сформированность следующих профессиональных компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Результаты обучения, которые должны быть продемонстрированы по итогам сдачи квалификационного экзамена по профессиональному модулю ПМ.03:

иметь практический опыт - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по

расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

- иметь практический опыт в:
- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Содержание экзамена (квалификационного) определяется кафедрой, за которой закреплен профессиональный модуль, для чего разрабатывается рабочая программа, включая фонды оценочных средств, которая утверждается заведующим отделением СПО после положительного заключения работодателя.

Форма и процедура проведения экзамена квалификационного доводится до обучающихся не позднее, чем за месяц до его проведения.

3. ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится в Университете, где был реализован данный профессиональный модуль, либо в организациях - заказчиках кадров, в том числе по месту прохождения обучающимися производственной практики по профилю специальности в рамках профессионального модуля.

Квалификационный экзамен проводится в условиях, максимально приближенных к условиям будущей профессиональной деятельности.

Экзамен (квалификационный) проводится в день, освобожденный от других видов учебных занятий.

В период подготовки к экзамену (квалификационному) могут проводиться консультации за счет общего бюджета времени, отведенного учебным планом на освоение профессионального модуля.

Перечень наглядных пособий, материалов справочного характера, нормативных документов и т.п., которые разрешены к использованию на экзамене (квалификационном), устанавливается кафедрой бухгалтерского учета и аудита.

На выполнение всех видов заданий квалификационного экзамена отводится 40 мин. (по 10 мин. на теоретические вопросы; 20 мин. на выполнение практического задания).

Критерии оценивания при проведении квалификационного экзамена

Квалификационный экзамен	
«Отлично»	Обучающийся показал полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументированно ответил на все вопросы экзаменационного билета,

	а также на дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать сложные задачи профессионального модуля
«Хорошо»	Обучающийся твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно ответил на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать стандартные задачи профессионального модуля
«Удовлетворительно»	Обучающийся показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, не ответил на дополнительные вопросы, способен решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
«Неудовлетворительно»	Обучающийся не знает основ программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не способен решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

Требования к формированию комиссии для проведения квалификационного экзамена, документальному оформлению ее работы установлены в Положении П ВГАУ 1.6.06-2019 «Положение о порядке организации и проведения экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю для обучающихся по образовательным программам среднего профессионального образования, утвержденным ректором ВГАУ 24.12.2019 г.

4. ПРИМЕРНЫЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.

5. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам.
6. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками.
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
8. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
9. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пени.
10. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
11. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
12. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
13. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
14. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
15. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
16. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
17. Использование средств внебюджетных фондов.

18. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
19. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
20. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
21. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
22. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
23. Технология учета налога на прибыль организаций.
24. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета.
25. Оформление налоговых вычетов по НДС.
26. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы.
27. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).
28. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
29. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.
30. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению.
31. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика.
32. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых.
33. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Водному налогу.

34. Технология учета Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
35. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин
36. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога.
37. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения.
38. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения.
39. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
40. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1.
41. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2.
42. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3.
43. Оформление платежных и рабочих документов по счету 68.
44. Оформление платежных и рабочих документов по счету 69.
45. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 68.
46. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 69.
47. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу. Оформление декларации.
48. Технология учета и аудита прямого, регионального Налога на имущество организаций.
49. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу.
50. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Перечень вопросов для проведения квалификационного экзамена по профессиональному модулю разрабатывается и утверждается университетом

после предварительного положительного заключения работодателя.

Задачи

Задача 1. Во II квартале АО «Авангард» заключило с покупателем договор на поставку торгового оборудования. Сумма договора – 141 600 руб. (в том числе НДС руб.).

В этом же квартале фирма получила частичную оплату в счет предстоящей поставки в размере 70 800 руб.

В III квартале торговое оборудование было отгружено покупателю.

Предположим, что никаких других операций у АО «Авангард» не было. Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 2. В сентябре ООО «Центр» приобрело призы для посетителей выставки на сумму 125 316 руб., в том числе НДС. Других нормируемых расходов на рекламу у ООО в этом году не было. Выручка ООО «Центр» за девять месяцев составила 7 500 000 руб. (без учета НДС). Лимит для нормируемых рекламных расходов 1% от выручки без НДС. В какой сумме бухгалтер зарегистрирует в книге покупок счет-фактуру поставщика, у которого компания приобрела товары для выдачи в качестве призов?

За год выручка выросла до 10 млн. руб. В какой сумме бухгалтер зарегистрирует в книге покупок за IV квартал тот же счет-фактуру? Какую сумму НДС бухгалтер ООО не принимает к вычету?

Задача 3. ЗАО «Старт» купило легковой автомобиль за 177 000 руб. (в том числе НДС). В этом году «Старт» использовал упрощенную систему налогообложения. Фирмы, которые работают на «упрощенке», НДС не платят (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Поэтому входящий НДС автомобиля бухгалтер должен учесть в его первоначальной стоимости. Со следующего года «Старт» перешел на общий режим налогообложения.

В июне следующего года автомобиль был передан безвозмездно детскому саду. Сумма амортизации, начисленная по автомобилю к этому моменту, составила 35 000 руб.

Предположим, что по данным специализированной оценочной фирмы «Автооценка» рыночная стоимость этого автомобиля по состоянию на июнь составила 250 000 руб. (в том числе НДС).

Какую сумму НДС необходимо заплатить при безвозмездной передаче?

Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 4. ООО «Медсервис» оказывает консультационные и медицинские услуги. С реализации консультационных услуг фирма платит НДС по ставке 20%, а медицинские услуги от этого налога освобождены (п. 2 ст. 149 НК РФ).

В I квартале фирма купила канцтовары на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС).

Во II квартале часть канцтоваров на сумму 20 000 руб. была списана в подразделение, которое занято оказанием консультационных услуг.

Оставшаяся часть канцтоваров на сумму 10 000 руб. поступила в отдел, занимающийся оказанием медицинских услуг.

Какую сумму НДС необходимо восстановить во II квартале.

Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 5. По договору на оказание услуг ОАО «Инженер-проект» (исполнитель) создает проектную документацию для ООО «Пассив» (заказчик). Стоимость услуг «Инженер-проекта» – 300 000 руб. (без НДС). Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете, расходы «Инженер-проекта», связанные с выполнением договора, составят 210 000 руб.

в первом полугодии отчетного года – 40 000 руб.;

во втором полугодии отчетного года – 60 000 руб.;

в первом полугодии следующего года – 80 000 руб.;

во втором полугодии следующего года – 30 000 руб.

В каком размере бухгалтер «Инженер-проекта» должен отразить выручку от реализации?

Задача 6. Организация применяет общий режим налогообложения.

Показатели за налоговый период:

Выручка от реализации, без НДС - 7 500 000 руб.

Себестоимость реализованных товаров - 3 000 000 руб.

Прочие расходы на рекламу - 157 500 руб.

Амортизация:

для целей бухгалтерского учета - 300 000 руб.

для целей налогового учета - 525 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, которая будет отражена в налоговой декларации

Задача 7. Работник АО «Аист» Иванов П.И. является одним из его учредителей.

Иванову был установлен оклад 40 000 руб.

Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы:

в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 3000 руб.;

в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 13 000 руб.;

в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц;

в августе – ценный подарок стоимостью 3500 руб.;

в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена его семьи в сумме 7000 руб.;

в декабре – дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные за 9 месяцев прошедшего года.

Иванов П.И. имеет ребенка в возрасте 8 лет. Определить сумму НДФЛ удержанную у Иванова за год.

Задание 8. В прошлом году работник продал следующее имущество:

- гараж - за 300 000 руб.;
- земельный участок — за 600 000 руб.

Гараж был подарен работнику его дядей в 2017 г. Земельный участок был приобретен в 2016 г. за 200 000 руб.

Доход работника, облагаемый по ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества и социальных вычетов, составил 400000 руб. Общая сумма социальных вычетов, которыми может воспользоваться работник - 75 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход работника.
2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на последующие годы.

Задание 9. Организация имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:

- автомобиль № 1-80 л. с;
- автомобиль № 2-130 л.с;
- яхта— 120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. — 5 руб./л.с.
- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л. с. включительно — 7 руб./л. с;
- для яхты — 20 руб./л. с.

Организация ставила на учет и снимала с учета имеющиеся у нее транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль № 1 — поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;
- автомобиль № 2 — поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;

- яхта — поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

1. Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.
2. Составьте корреспонденции счетов по начислению и уплате налога в бюджет.

5. ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ

Основная и дополнительная литература:

1. 1. Лабынцев Н. Т. Бухгалтерский (финансовый) учет [электронный ресурс]: Учебно-методическая литература / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко - Москва: Издательский Центр РИОР, 2021 - 1032 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=366467>

2. Сильвестрова Т. Я. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова; Иструм; Чебоксарский кооперативный техникум - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 531 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=344863>.

3. Воронина Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика [электронный ресурс]: Учебник / Л. И. Воронина - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2021 - 587 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=382443>

4. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет [электронный ресурс]: Учебное пособие / И. В. Бахолдина, Н. И. Голышева - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2022 - 277 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=387065>

5. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 235 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL:

<http://znanium.com/catalog/document?id=369435>.

6. [Елицур, М. Ю.](#) Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули [электронный ресурс] : Учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова ; Колледж малого бизнеса № 4, г. Москва .— 1 .— Москва : Издательство "ФОРУМ", 2021 .— 200 с. — Среднее профессиональное образование .— ISBN 978-5-00091-417-5 .— ISBN 978-5-16-104915-0 .— ISBN 978-5-16-012201-4 .— <URL:<http://znanium.com/catalog/document?id=360658>> .— <URL:<https://znanium.com/cover/1145/1145177.jpg>>

7. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум [электронный ресурс]: Учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 309 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=367286>

Интернет-ресурсы:

1. Справочная правовая система Гарант// <http://ivo.garant.ru>.
2. Справочная правовая система Консультант Плюс// <http://www.consultant.ru>.
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ// <https://minfin.gov.ru/ru>.
4. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России// <https://www.ipbr.org>.
5. Официальный сайт журнала «Главбух»// <https://www.glavbukh.ru>.