

А. В. Бурунова

СБОРНИК ЗАДАЧ

ПО МДК 02.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»,
МДК 03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»



Александра Бурунова

**Сборник задач по МДК 02.01
«Организация расчетов с
бюджетами бюджетной системы
Российской Федерации»,
МДК 03.01 «Организация
расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами»**

«Прометей»

2018

УДК 65.0 (075.4)
ББК 65.052.2

Бурунова А. В.

Сборник задач по МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», МДК 03.01
«Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» /
А. В. Бурунова — «Прометей», 2018

ISBN 978-5-907003-19-4

Предложены задачи, охватывающие тематику междисциплинарных курсов, а также задачи для подготовки к сдаче профессиональных модулей Междисциплинарный курс «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» относится к профессиональному модулю (ПМ 02) «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» для студентов 1 и 2 курса специальности «Финансы», междисциплинарный курс «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» относится к профессиональному модулю (ПМ 03) «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для студентов 3 и 4 курса специальности «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям). В формате a4.pdf сохранен издательский макет.

УДК 65.0 (075.4)
ББК 65.052.2

ISBN 978-5-907003-19-4

© Бурунова А. В., 2018
© Прометей, 2018

Содержание

Пояснительная записка	6
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	7
Конец ознакомительного фрагмента.	11

Бурунова Александра Владимировна
Сборник задач по МДК 02.01 «Организация
расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации»,
МДК 03.01 «Организация расчетов с
бюджетом и внебюджетными фондами»

© Бурунова А. А., 2018

© Издательство «Прометей», 2018

Пояснительная записка

Сборник задач по междисциплинарному курсу «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» и междисциплинарному курсу «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальностям СПО 38.02.06 «Финансы», 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Сборник задач предназначен для получения практических навыков на основе изученного теоретического материала в части расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.

Данный сборник задач содержит 11 тем, общее количество задач – 102. При выполнении задач студентам рекомендуется использовать нормативные источники литературы, в частности: Налоговый кодекс Российской Федерации, Законы субъектов Российской Федерации, нормативные правовые акты органов местного самоуправления, подробный перечень рекомендуемой литературы приведен после каждой темы. Тема 11 содержит примерные задачи, которые помогут студенту осуществить подготовку к сдаче профессионального модуля.

Сборник задач может быть использован для освоения соответствующего междисциплинарного курса студентами, обучающимися по программам базовой и углубленной подготовки.

Представленные в сборнике задачи имеют практическую направленность, позволяющую специалистам получить навыки расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами, реализуемыми на практике.

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Задача 1

С помощью статьи 149 НК РФ определить перечень операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению.

1. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
2. Реализация коллекционных монет.
3. Аэронавигационное обслуживание самолетов на территории аэропорта.
4. Реализация кондитерских изделий.
5. Привлечение денежных средств физических лиц во вклады «Сбербанком».
6. Реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта.
7. Реализация входных билетов на хоккейный матч в «Уфа-арена».
8. Реализация однокомнатной квартиры физическим лицом.
9. Реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятием.
10. Оказание услуг сотовой связи.

Задача 2

С помощью статьи 164 НК РФ определить, по каким ставкам облагаются следующие операции:

1. Получена выручка от продажи хлебобулочных изделий.
2. Получена выручка от продажи кондитерских изделий.
3. Оказаны услуги по установке оконных конструкций.
4. Выполнены работы по установке зонда на орбитальной станции.
5. С территории России вывезены ткани для реализации в Югославии.
6. Получена выручка за реализацию журналов «Космополитен».
7. Реализованы матрасы фирмы «Конкор».
8. Реализованы детские кровати.
9. Получена выручка за реализацию красной икры.
10. Получена выручка за реализацию консервированных ананасов.

Задача 3

Условие:

ООО «Магнит» в 1 квартале текущего года закупило листовой материал для изготовления продукции 20 тонн по цене 32 000 рублей за тонну. Из данного материала было изготовлено и реализовано продукции на сумму 960 000 рублей (с НДС).

Требуется:

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Указать срок уплаты за налоговый период.

Задача 4

Условие:

Предприятие осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по 42 рубля за кг.
2. Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 рубля за кг.
3. Реализованы кондитерские изделия на сумму 540 00 рублей.
4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были приобретены следующие товары:
 - мука – 1100 кг по 38 рублей за кг.
 - сахар – 1750 кг по 45 рублей за кг.
 - масло-сливочное – 50 кг. по 190 рублей за кг.

Требуется:

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Указать срок уплаты и срок подачи налоговой декларации за налоговый период.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

Задача 5

Условие:

ПАО «Металлстрой» осуществляет производство металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за 1 квартал текущего года следующие:

1. Реализована продукция собственного производства на сумму 1 672 000 рублей.
2. Приобретены материалы для собственных нужд на сумму 427 000 рублей (в т. ч. НДС), поставщику оплачено 80 % стоимости материалов.
3. Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон для нужд организации – 420 00 рублей (в т. ч. НДС).
4. Реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 170000 рублей.
5. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 980000 рублей (в т. ч. НДС).

Требуется:

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.
2. Указать сроки уплаты налога и налоговой декларации за налоговый период.
3. Описать порядок расчета с бюджетом по НДС.
4. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

Задача 6

Условие:

ООО «Простор» за 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружены товары покупателю, стоимостью 1 350 000 рублей.
2. Приобретены материалы для изготовления продукции на сумму 620 000 рублей, НДС в счет-фактуре выделен отдельной строкой.
3. Получена предоплата в счет будущей поставки товара в сумме 1500000 рублей.
4. Приобретено оборудование для изготовления продукции стоимостью 700 000 рублей, счет-фактура выписан на сумму 700 000 рублей.

Требуется:

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.
2. Указать сроки уплаты и подачи налоговой декларации за налоговый период.
3. Описать действия ООО «Простор», в случае превышения налоговых вычетов над суммой налога по реализованной продукции.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

Задача 7

Условие:

ООО «Артект» за 1 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. 20 января приобретено сырье для производства продовольственной продукции на сумму 340 789 рублей.
2. 24 января реализована продовольственная продукция на сумму 2 900 780 рублей, в том числе деликатесная мясная продукция на сумму 1 800 650 рублей.
3. 29 января получено имущество стоимостью 2 450 800 рублей, в качестве предмета залога.
4. 2 февраля реализовано имущество организации на сумму 340 600 рублей.
5. 5 февраля приобретен грузовой автомобиль стоимостью 1 860 000 рублей, счет-фактура оформлен правильно на сумму 1 850 000 рублей.
6. Фонд оплаты труда за 1 квартал текущего года составил 670 990 рублей.
7. Амортизационные отчисления составили за 1 квартал текущего года 160 900 рублей.
8. 17 февраля приобретено оборудование стоимостью 1 200 000 рублей.
9. 2 марта получена неустойка от покупателя за нарушение сроков оплаты товара по решению суда на сумму 70 000 рублей.
10. 4 марта приобретен подарок директору организации на сумму 45 780 рублей.
11. 17 марта реализовано продовольственной продукции собственного производства покупателю на сумму 460 112 рублей.
12. 26 марта уплачен штраф в бюджет на сумму 35 600 рублей.

Требуется:

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период;
2. Указать срок уплаты и подачи налоговой декларации за налоговый период;
3. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС по первому сроку уплаты;
4. Составить бухгалтерские проводки по совершенным хозяйственным операциям и по начислению и перечислению суммы НДС по первому сроку уплаты.

Данные для заполнения платежного поручения:

Данные плательщика: ИНН 0278020022, КПП 027801001, ОКТМО 80701000, Банк плательщика ПАО «АФБанк», Р/ счет 40702810000000000012, БИК 048177002, корсчет 302015109000000000885.

Данные получателя: ИНН 02780316112, КПП 027801001, р/с 40202020200000000003, БИК 048012001 УФК по Республике Башкортостан (Межрайонная ФНС России № 1 по Республике Башкортостан).

КБК определить самостоятельно.

Список рекомендуемой литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (по состоянию на 01.06.2017 г.). – М.: Проспект, 2017 г. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Приказ Минфин РФ от 12.11. 2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации». Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.