**Контрольная работа для студентов заочной формы обучения по дисциплине   
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами  
(специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям))**

Решите три задачи.

1. За январь текущего года в организации, занимающейся производственной деятельностью, осуществлены следующие операции:

1) Оприходованы и оплачены материалы:

- покупная стоимость 70 000 руб.

- НДС 12 600 руб.

2) Приняты услуги сторонних организаций по производственной деятельности:

- стоимость услуг 30 000 руб.

- НДС 5400 руб.

3) Получена финансовая помощь от покупателей продукции 5000 руб.

4) Получен аванс за поставку товара в следующем отчетном периоде 9 600 руб.

5) Продана продукция на 118 000 руб., в т.ч. НДС – 18 000 руб.

6) Продана продукция на 14 160 руб., в т.ч. НДС – 2160 руб. В счет отгрузки данной партии продукции в предыдущем отчетном периоде был получен аванс 6000 руб., по нему был начислен НДС 915 руб.

7) Проданы основные средства 2000 руб., в т.ч. НДС 3051 руб. Определить суммы, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по НДС (НДС уплаченный):

- по материалам, оприходованным и оплаченным;

- по услугам, оказанным и оплаченным поставщиками;

- по авансу, полученному за поставку товаров в предыдущем отчетном периоде.

Определить суммы НДС, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по данному налогу; рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Составить соответствующую корреспонденцию счетов.

2. АО «Металлоконструкция – Можайск» занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за 4 квартал 2018 г. составили:

1) реализовано продукции на сумму 5 720 000 рублей (в том числе НДС);

2) на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию

поступило 5 960 000 рублей;

3) перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 000 рублей;

4) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3 170 000 рублей (в том

числе НДС – 20 %), из них оплачено поставщику – 95 %, отпущено в производство – 80 %;

5) на расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя – 210 000 рублей;

6) расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации,

осуществленный сторонней организацией – 142 000 (в том числе НДС -20 %), оплата

произведена полностью;

7)израсходованы на непроизводственные нужды товарно – материальные ценности на сумму

10 000 рублей ( в том числе НДС – 20%);

8) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный

подрядчиком, составили 232 000 рублей (в том числе НДС – 20%);

9) приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 000 рублей;

10) реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 170 000 рублей;

11) сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового

платежа по расторгнутому договору – 18 000 рублей;

12) перееден органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад –

750 000 рублей;

13)сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на

имущество организаций – 55 000 рублей.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 4 квартал 2018 года.

3. Ромашкин А.С. в январе 2018 года оформил договор на страхование жизни, в соответствии с которым в течение 2018 года уплатил страховых взносов на сумму в 45 000 руб. Ежемесячная заработная плата Ромашкина А.С. 35 000 руб. Необходимо определить:

1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника

удержат по месту работы;

2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов на страхование жизни (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов.