



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО «Брянский государственный технический университет»
(БГТУ)

Политехнический колледж (ПК БГТУ)

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО БГТУ

_____ **О.Н. Федонин**

« 29 » апреля 2022 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по выполнению практических работ
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

Специальность: **38.02.01 Экономика и бухгалтерский**
учет (по отраслям)

Уровень образования выпускника: **среднее профессиональное образование**
(СПО)

Программа подготовки
специалиста среднего звена

(ППССЗ): **базовая**

Присваиваемая квалификация: **Бухгалтер**

Форма обучения: **очная**

Срок получения СПО по ППССЗ: **2 года 10 месяцев**

Уровень образования,
необходимый для приема на
обучение по ППССЗ: **основное общее образование**

Год приема на обучение на 1-й **2022**
курс:

Брянск 2022

Методические рекомендации по выполнению практических работ

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(далее - МР)

для специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Разработал(и):

- преподаватель ПК БГТУ

С.В.Ползик

МР рассмотрены и одобрены на заседании предметно-цикловой комиссии «Экономики и бухгалтерского учета»

ПК БГТУ (далее - ПЦК)

от «29» апреля 2022 г., протокол № 9

Председатель ПЦК

С.В.Ползик

Согласовано:

Заместитель директора ПК БГТУ
по учебно-методической работе

Т.Е.Балашова

© Ползик С.В.

© ФГБОУ ВО «Брянский государственный
технический университет»

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические рекомендации служат руководством для обучающихся при выполнении практических работ по программе МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», утвержденной для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

С их помощью обучающийся сможет самостоятельно справиться с выполнением заданий.

В настоящее время в ФГОС среднего профессионального образования сформулированы общие и профессиональные компетенции, которые должны быть сформированы у выпускников. Реализация данной задачи требует новых подходов к организации образовательного процесса, призванных формировать компетенции, осознанные умения и функциональные знания. Функциональность знаний определяется целенаправленным формированием деятельностных характеристик предметных знаний в процессе обучения, а осознанность умений соотносится с умениями переноса обобщенных основ учебно-познавательной деятельности на будущую профессиональную деятельность в конкретных ситуациях.

В связи с этим учебные занятия должны быть организованы на деятельностно-компетентностной основе. Одним из эффективных видов учебных занятий, в которых доминирует практическая деятельность обучающихся, основанная на деятельностно-компетентностной основе, являются практические занятия.

В рабочей программе МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» практические занятия составляют 30% от общего количества часов, отведенных рабочими учебными планами и это обеспечивает уровень подготовки выпускника, определённый Государственными требованиями ФГОС по соответствующей специальности среднего профессионального образования.

Целями проведения практических занятий являются:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам программе МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие личностных качеств, направленных на устойчивое стремление к самосовершенствованию: самопознанию, самоконтролю, самооценке, саморазвитию и саморегуляции;
- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов;
- выработку таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Задачами методических рекомендаций по практической работе являются:

- активизация самостоятельной работы студентов;
- содействие развития творческого отношения к данному модулю;
- выработка умений и навыков рациональной работы с литературой;
- управление познавательной деятельностью студентов.

Количество, объем и содержание практических занятий определяются рабочей (авторской) программой программы МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для специальностей среднего профессионального образования соответствующего профиля.

В соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в результате изучения данной дисциплины студент должен:

должен понимать:

- сущность и социальную значимость своей будущей профессии;
- проявлять к своей профессии устойчивый интерес;

должен знать:

- виды и порядок налогообложения;
- системы 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 и образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- особенности зачисления сумм в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды 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.

должен 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 коды бюджетной классификации для определения 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 платежей во внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления платежей во внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм платежей в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды 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, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Практические занятия по дисциплине направлены на формирование у обучающихся практических и профессиональных умений при решении задач и при выполнении определенных заданий, необходимых в последующей профессиональной деятельности.

Содержание практических занятий на уроках включают в себя:

- поиск нужной информации по определённой теме;
- решение разного рода задач, в том числе содержащих задания профессиональной направленности;
- работу со справочными материалами.

Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания, вырабатывается способность и готовность использовать теоретические знания при решении задач.

Содержание практических занятий фиксируется в рабочей учебной программе дисциплины в разделе «Содержание учебной дисциплины» и планируется с расчетом, чтобы за отведенное время они могли быть выполнены большинством обучающихся.

Качество организации практических занятий является одним из основных условий формирования общих и профессиональных компетенций

обучающихся.

Практическое занятие проводится в кабинете «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита» и имеет продолжительность не менее двух академических часов. Выполнению практических заданий предшествует проверка знаний студентов - их теоретической готовности к выполнению задания.

Практические занятия по решению задач могут носить:

- репродуктивный характер. В этом случае при их выполнении обучающиеся пользуются учебной и специальной литературой и выполняют решение задач по алгоритму, разработанному преподавателем;
- частично-поисковый характер. Эти работы отличаются тем, что обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не дан порядок выполнения необходимых действий. Они должны самостоятельно выбрать способ решения задачи по материалам инструктивной, справочной и другой литературы;
- поисковый характер. Такие работы характеризуются тем, что обучающиеся должны решить новую для них задачу, опираясь на имеющиеся теоретические знания.

При планировании практических занятий необходимо находить оптимальное соотношение репродуктивных, частично-поисковых и поисковых работ, чтобы обеспечить высокий уровень интеллектуальной деятельности.

На практических занятиях могут применяться следующие формы работы:

- фронтальная - все обучающиеся решают одну и ту же задачу;
- индивидуальная - каждый студент выполняет решение индивидуальных задач в зависимости от уровня подготовки студентов.

Главная цель данных практических работ – практическое закрепление и углубление знаний, полученных на теоретических занятиях по программе МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Для успешного выполнения практических работ обучающиеся обязаны

ознакомиться с порядком их проведения и изучить соответствующие разделы теоретического курса.

Описание каждой практической работы содержит: тему, цели работы, порядок выполнения работы, а так же перечень контрольных вопросов, с целью выявить и устранить недочеты в освоении рассматриваемой темы. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

Каждая практическая работа включает в себя контрольные вопросы, направленные на практическое применение полученных знаний.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1

«Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов»

Тема: Порядок и правила заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Цель: Привитие практических навыков по заполнению платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1.1. Индивидуальные задания
- 1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия
- 1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 3.1. Ознакомление с заданием.
- 3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.
- 3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

- 4.1. Дайте определение платежного поручения
- 4.2. Какими документами следует руководствоваться при заполнении платежного поручения?
- 4.3. Какие этапы в себя включает процесс заполнения платежного поручения?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- 5.1. Оформить отчет.

На основании исходных данных выполните следующие задания.

Условия для выполнения задания:

| Сведения о плательщике | Сведения о получателе |
|---|--|
| ООО „Трио“ ИНН 6281041234 КПП 623101001 Р/сч 4070281070000000472 в Отделении № 8606 Сбербанка России, г. Рязань БИК 046126614 корр./сч, 30101810500000000614 | УФК по Рязанской области (Межрайонная ИФНС России № 2 по Рязанской области) ИНН 6234000014 КПП 623401001 р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань БИК 046126001 |

Задание 1

Заполнить платежное поручение на перечисление пени.

ООО «Трио» добровольно погашает задолженность в виде пени по НДС без предоставления требования об уплате налогов и сборов налогового органа (дата документа – 20 апреля 202_, налоговый период – апрель 202_), в сумме 5070,20 руб. Платежное поручение № 326 от 07 мая 202_.

Задание 2

Заполнить платежное поручение на перечисление авансового платежа по транспортному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по транспортному налогу за 2 квартал 202_ г. в сумме 1472 руб. Платежное поручение № 582 от 19 июля 202_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по транспортному налогу – 17 июля 202_ г.

Задание 3

Заполнить платежное поручение на перечисление НДФЛ.

ООО «Трио» уплатило НДФЛ с заработной платы своих работников за ноябрь 202_ г. в сумме 50412 руб. Платежное поручение № 801 от 2 декабря 202_ г. Дата подачи декларации – 1 декабря 202_ г.

Задание 4

Заполнить платежное поручение на перечисление штрафа.

ООО «Трио» на основании акта проверки № 89 от 20 ноября 202_ г.
уплатило штраф за неполное перечисление суммы НДС в октябре 202_ г.
Платежное поручение № 805 от 3 декабря 202_ г.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

«Порядок исчисления и уплаты НДС»

Тема: Налог на добавленную стоимость

Цель: Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС

Продолжительность занятий: 4 часа

2. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. От каких факторов зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит?

4.2. Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?

4.3. Какие составляющие в соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?

4.4. В каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Оформить журнал фактов хозяйственной жизни по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

1. Наименование организации ООО «АРНО» (Приложение Б).

2. Расчеты с поставщиками:

2.1. Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 202_ г., накладная № 65 от 04 января 202_ г. от ООО «Кварц» (Приложение В):

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000 руб., дополнительно НДС (20%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (20%).

Всего к оплате _____?

2.2. Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.202_ г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС - 5000 руб., всего к оплате 30000 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

2.3. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 202_ г. № 12 произведена оплата ООО «Кварц» в сумме _____ руб.

2.4. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 202_ г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.5. Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2022 г., накладная № 23 от 06 января 202_ г. от АО «Полет»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (20%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (20%).

Всего к оплате _____?

2.6. Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.202_ г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС - 4400 руб., всего к оплате 26400 руб.

2.7. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 202_ г. № 15

произведена оплата АО «Полет» в сумме _____ руб.

2.8. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 202_ г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.9. Акцептован счет фактура от 22.01.202_ г. № 456 АО «РосТелеком» за услуги электросвязи на сумму 5000 руб., НДС – 1000 руб. Всего на 6000 руб. Расчеты с АО «РосТелеком» произведены по платежному поручению от 23.01.202_ г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.10. Акцептован счет-фактура от 29.01.202_ г. № 165 АО «Энерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9500 руб., НДС – 1900 руб., всего 11400 руб.

2.11. Акцептован счет-фактура от 30.01.202_ г. № 265 МУП «ГорВодоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1100 руб., НДС – 220 руб.

2.12. Акцептован счет-фактура от 30.01.202_ г. № 321 МУП «Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9600 руб., НДС – 1920 руб., всего 11520 руб.

3. Расчеты с покупателями:

3.1. Выписан счет-фактура от 22.01.202_ г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «МебельЧерноземья» по оптовым ценам:

Таблица 1- Ведомость заказа готовой продукции

| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
|---|--------------|---------|------------|------------------------------|----------------|
| 1 | Столы СМ-12 | шт. | 50 | 2400 | 120000 |
| 2 | Стулья СТ-12 | шт. | 120 | 400 | 48000 |
| | Итого | | | | ? |
| | НДС | | | | ? |
| | Всего | | | | ? |

3.2. На расчетный счет 23.01.202_ г. зачислены денежные средства от ООО «МебельЧерноземья» за поставку мебели по счету от 14.01.202_ г. № 32.

3.3. Выписан счет-фактура от 24.01.202_ г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Авангард» по оптовым ценам:

Таблица 2- Ведомость заказа готовой продукции

| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
|---|--------------|---------|------------|---------------------------|-------------|
| 1 | Стол СМ-14 | шт. | 20 | 5500 | 110000 |
| 2 | Стулья СТ-14 | шт. | 80 | 500 | 40000 |
| 3 | Итого | | | | ? |
| | НДС | | | | ? |
| | Всего | | | | ? |

3.4. На расчетный счет 25.01.202_ г. зачислены денежные средства от ООО «Авангард» за поставку мебели по счету от 24.01.202_ г. № 33.

3.5. Выписан счет-фактура от 29.01.202_ г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Ли́ра» по оптовым ценам:

Таблица 3 - Ведомость заказа готовой продукции

| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
|---|--------------|---------|------------|---------------------------|-------------|
| 1 | Стенка СК-15 | шт. | 6 | 25500 | 153000 |
| 2 | Тумба Т-15 | шт. | 20 | 1500 | 30000 |
| 3 | Стулья СТ-15 | шт. | 25 | 2000 | 50000 |
| 4 | Итого | | | | ? |
| | НДС | | | | ? |
| | Всего | | | | ? |

3.4. На расчетный счет 31.01.202_ г. зачислены денежные средства от ООО «Ли́ра» за поставку мебели по счету от 29.01.202_ г. № 34.

Задание 2

Составить счета-фактуры по образцу, представленному в Приложении Д, на основании данных задания 1:

- от поставщика материалов от АО «Полет»;
- на продажу товаров покупателю ООО «Ли́ра».

Задание 3

Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур.

Задание 4

Оформить книгу покупок и книгу продаж.

Задание 5

Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет (красное сторно) на основании данных книги покупок и книги продаж.

Задание 6

Составить отчет по практическому заданию, приложить необходимые документы в распечатанном виде:

- а) две счет-фактуры;
- б) журналы учета принятых и выданных счет-фактур;
- в) лист книги продаж;
- г) лист книги покупок.

Задание 7

Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

«Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджет»

Тема: Акцизы

Цель: Привитие практических навыков по учету и уплаты акцизов

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. Какие товары относятся к подакцизным?

4.2. Как исчисляется сумма акциза налогоплательщиком?

4.3. Назовите срок уплаты акциза и срок предоставления налоговой декларации.

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;

- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 202_ г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 202_ года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

Заполнить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет.

Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС по Левобережному району г. Воронежа).

Задание 3

Приложить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет в распечатанном виде.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4

«Составление регистров по учету налога на прибыль»

Тема: Налог на прибыль организаций

Цель: Закрепление теоретических навыков и развитие практического мышления по расчету налога на прибыль организаций

Продолжительность занятий: 4 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. К каким налогам относится налог на прибыль?

4.2. Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.

4.3. Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?

4.4. Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному

в Приложении А.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Восток» (ИНН 3668000017) в феврале 202_ года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

| № | Содержание операций По основной деятельности | Сумма, руб. |
|---|---|-----------------|
| 1 | Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 20% | 177000 29500 |
| 2 | Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 20% | 141600 23600 |

| № | Содержание операций По прочим доходам | Сумма, руб. |
|---|---|----------------|
| 1 | Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 20% | 14000 2800 |
| 2 | Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 20% | 11800 1967 |

| № | Содержание операций | Сумма, руб. |
|---|--|----------------|
| 1 | Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости | 115000 |

Задание 2

Заполнить регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг.

Задание 3

Заполнить регистр по учету доходов текущего периода.

Задание 4

Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Восток».

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Воронежской области - ИНН 3668000017/ КПП 366801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 3626900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Воронежском филиале «УралСибБанк», к/с: 301018107000000000679, БИК: 042809679.

Задание 5

Заполнить регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль.

Исходные данные:

Наименование организации ООО «АРНО» (Приложение Б). Организация занимается производством мебели и ее доставкой собственным транспортом.

На 1 января 202_ года на складе ООО «АРНО» находилась нереализованная готовая продукция.

Сумма прямых расходов на ее производство составила 1080000 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 290 000 руб. В течение января была произведена мебельная продукция. Сумма прямых расходов на ее производство составила 1662000 руб., в том числе:

- стоимость сырья и материалов – 1100000 руб.
- заработная плата – 400000 руб.
- страховые взносы – 136000 руб.
- сумма начисленной амортизации – 26000 руб.

Стоимость незавершенного производства на конец января (по прямым статьям расходов) составила 300000 руб.

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составила 420000 руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5
«Порядок оформления платежных документов
на перечисление НДФЛ в бюджет»

Тема: Налог на доходы физических лиц

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по расчету налога на доходы физических лиц

Продолжительность занятий: 4 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1.1. Индивидуальные задания
- 1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия
- 1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

- 2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 3.1. Ознакомление с заданием.
- 3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.
- 3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

- 4.1. По каким ставкам облагаются доходы физических лиц?
- 4.2. При помощи, какой проводки отражают перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- 5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Составить платежную ведомость (Т-53) ООО ТК «Солнечный Рай» за апрель 202_ года:

1. Главный бухгалтер - Артемьева И.А. (оклад -18000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения).
 2. Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.); детей нет.
 3. Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.); возраст детей - 12 лет и 15 лет.
 4. Бухгалтер по зарплате – ФИО студента (оклад - 12000 руб.); детей нет.
- Определить общую сумму НДФЛ.

Задание 2

Оформить расчетную ведомость Т-51 за июнь 202_ года по данным Таблицы 1.

Таблица 1 – Исходные данные

| Таб. № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Премия, в % от оклада | Примечание |
|--------|--------------|-----------------------|-------------|-----------------------|--|
| 001 | Иванов П.П. | Директор | 120000 | 50,0 | 2 ребенка: 12 лет, 15 лет |
| 002 | Петрова Н.Н. | Гл. бухгалтер | 100000 | 50,0 | 1 ребенок |
| 003 | Сидоров А.А. | Коммерческий директор | 90000 | 50,0 | 3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент очного отделения) |
| 004 | ФИО студента | Бухгалтер-кассир | 30000 | 30,0 | - |
| 005 | Захаров И.И. | Менеджер по сбыту | 30000 | 40,0 | 1 ребенок, 6 лет |

Задание 3

Определить общую сумму НДФЛ по данным задания 1 и оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

Исходные данные:

Наименование организации - ООО «Восток»

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Воронежской области - ИНН 3638000017/ КПП 363801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 3626900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Воронежском филиале «УралСибБанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Задание 4

Оформить платежное поручение на перечисление НДСЛ в бюджет. Наименование организации – ООО «АРНО» (Приложение Б).

Сумма НДСЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 202_ года – 28340 руб.

Задание 5

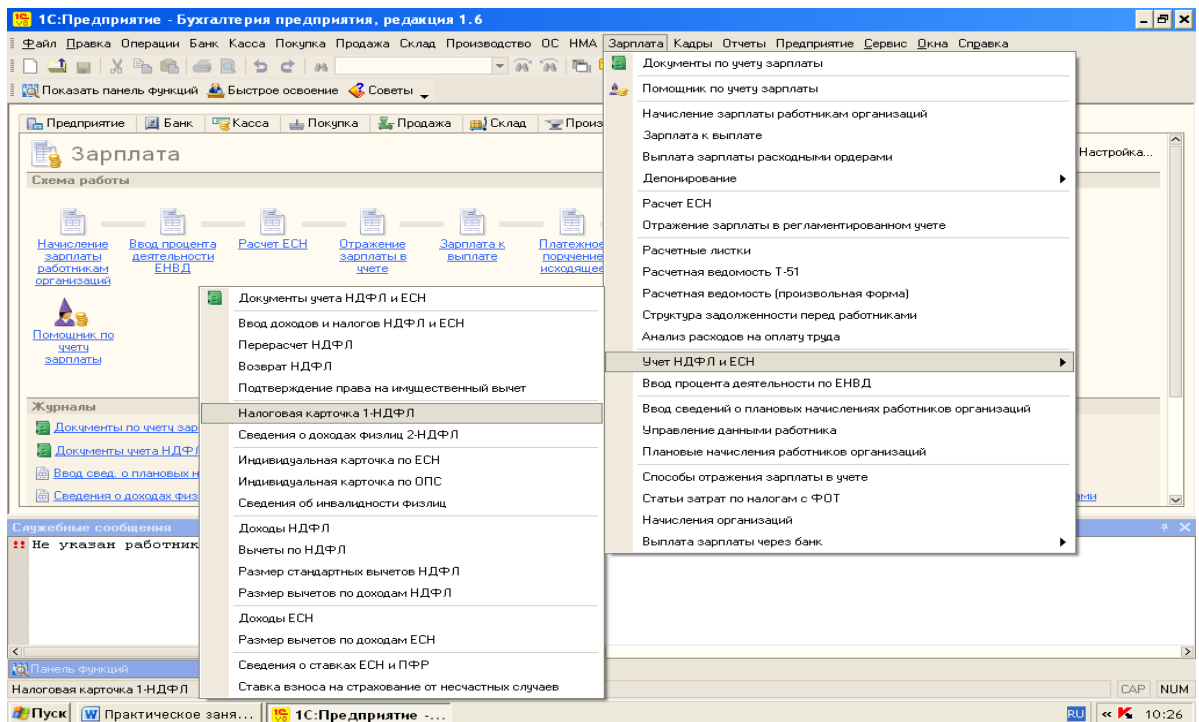
Для заполнения сведений о сотрудниках ООО «АРНО» используйте стартовый помощник – «Сотрудники организаций» или на панели функций «Кадры» → «Сотрудники организаций».

Заполните карточку «Помощник приема на работу», используя следующие данные:

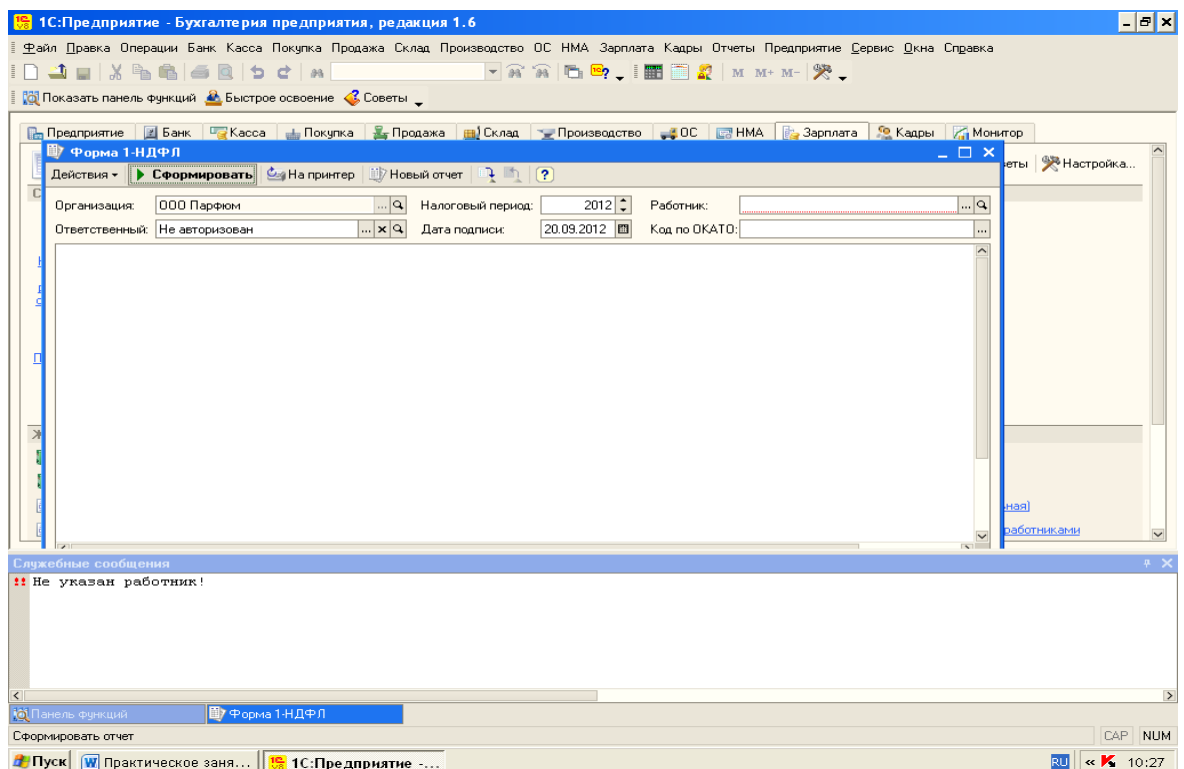
1. Директор ООО «АРНО» - Макарова Анастасия Константиновна, дата рождения -11.07.1974; паспорт 3604 515983 выдан Железнодорожным РОВД г. Воронеж 11.09.2003 г.; зарегистрирован по адресу: 394013, Воронеж, ул. Матросова, дом 1, кв. 193.
2. Главный бухгалтер ООО «АРНО» - ФИО и данные студента, выполняющего работу.

Задание 6

На основании данных организации сформировать налоговые карточки работников.

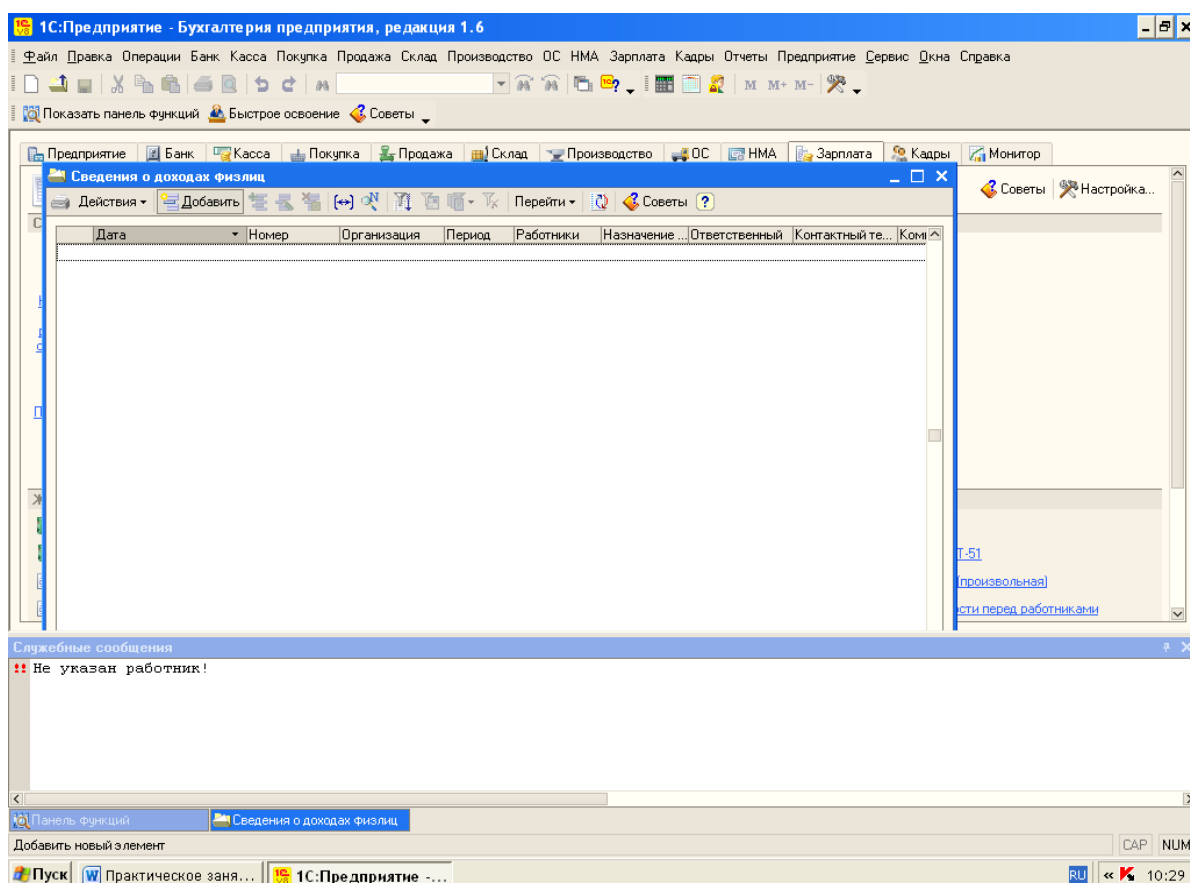
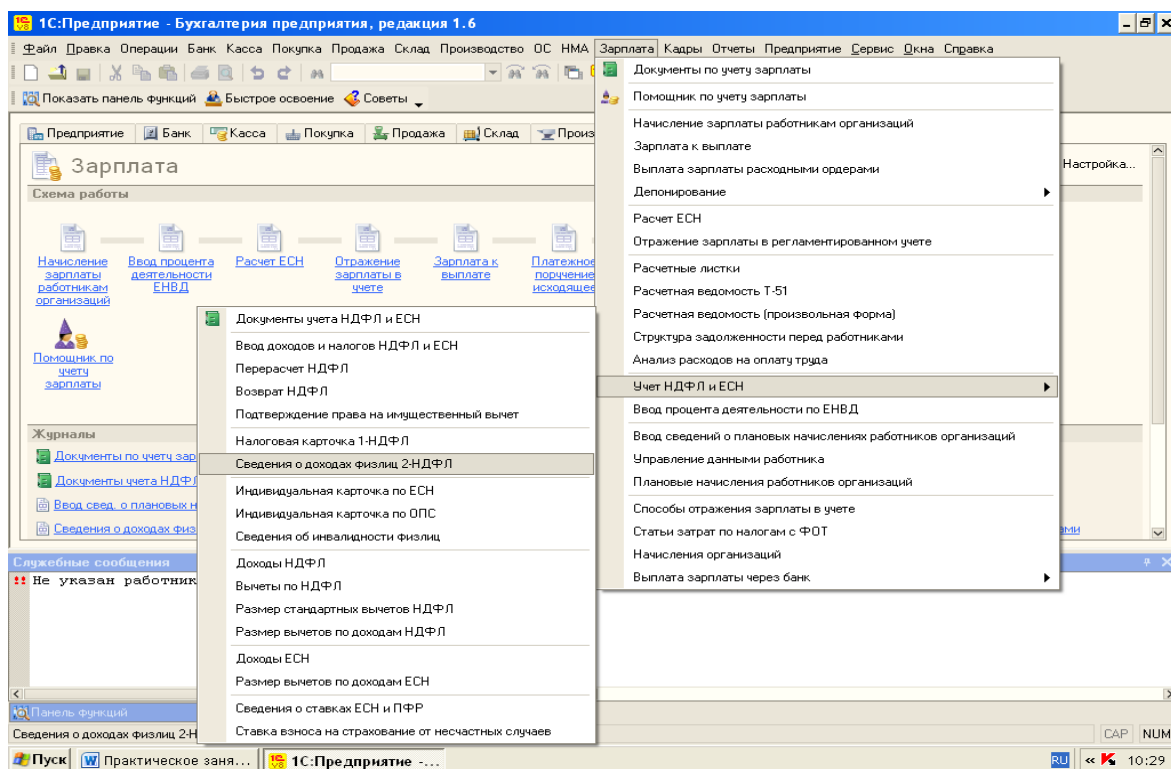


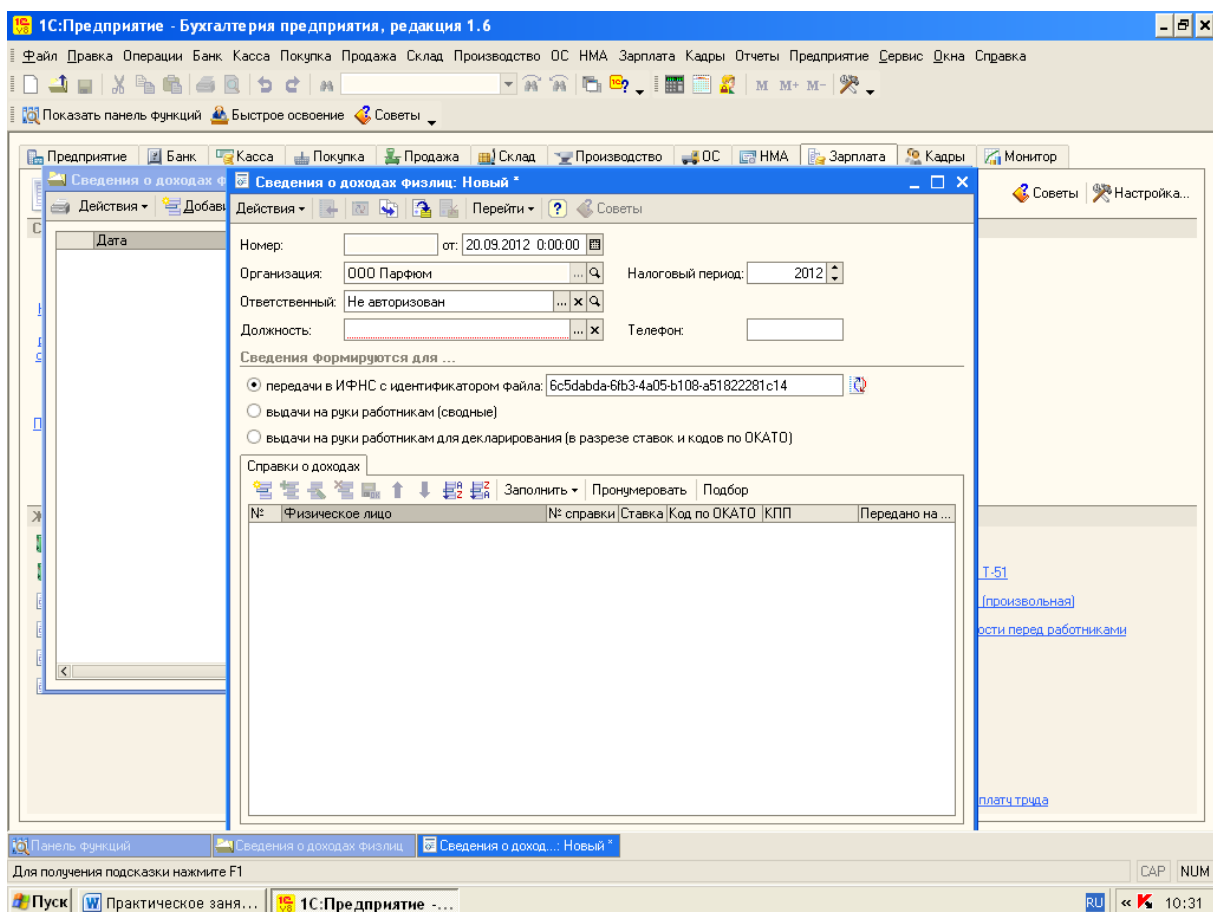
Далее:



Задание 7

На основании данных организации сформировать сведения о доходах физ.лиц ООО «АРНО».





Задание 8

Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет в программе «1С:Бухгалтерия 8.3».

Наименование организации – ООО «АРНО»

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 202_ года – _____ ??? руб.

Задание 9

Сформировать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц(форма 3-НДФЛ) на главного бухгалтера ООО «АРНО» в программе «1С:Бухгалтерия 8.3».

Задание 10

Сформированные первичные документы, налоговые регистры и декларацию приложить к отчету.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

«Исчисление суммы страховых взносов»

Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по расчету страховых взносов

Продолжительность занятий: 4 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. Какой закон регулирует вопросы, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование?

4.2. Каков порядок исчисления сроков, установленных Федеральным законом № 212-ФЗ?

4.3. Кто является плательщиками страховых взносов?

4.4. Что является объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?

4.5. Каков общий порядок исчисления базы обложения страховыми взносами?

4.6. Какие суммы, не подлежат обложению страховыми взносами?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Индивидуальный предприниматель занимается производством мебели по индивидуальным заказам.

Для выполнения заказов он нанял 10 работников, с которыми заключил трудовые договоры.

Какие страховые взносы должен уплачивать индивидуальный предприниматель?

Задание 2

По договору авторского заказа на создание литературного произведения, заключенного между гражданином и издательством, гражданину причитается авторский гонорар в сумме 250 000 руб.

Автор не смог документально подтвердить расходы на создание произведения, он написал заявление с просьбой предоставить профессиональный вычет по нормативу.

Определить сумму вычета на создание литературного произведения и базу для начисления взносов.

Задание 3

Организация заключила договор авторского заказа, по которому автор (физическое лицо) в установленный срок должен создать литературное произведение - книгу-биографию за вознаграждение в сумме 120 000 руб. При выполнении договора автор понес расходы, связанные с написанием книги (приобретение материалов, необходимые поездки), в сумме 30 000 руб. Эти расходы документально подтверждены.

Определить базу для начисления страховых взносов.

Задание 4

Оформить форму СЗВ-4-1. Сотрудница ООО «АРНО» Терентьева Анна Львовна (страховой номер 978-654-321-62) в течение 202_ года:

- находилась в отпуске по беременности и родам с 06.04.17 - 24.08.2_ г.;
- находится в отпуске по уходу за ребенком с 25.08.2_.

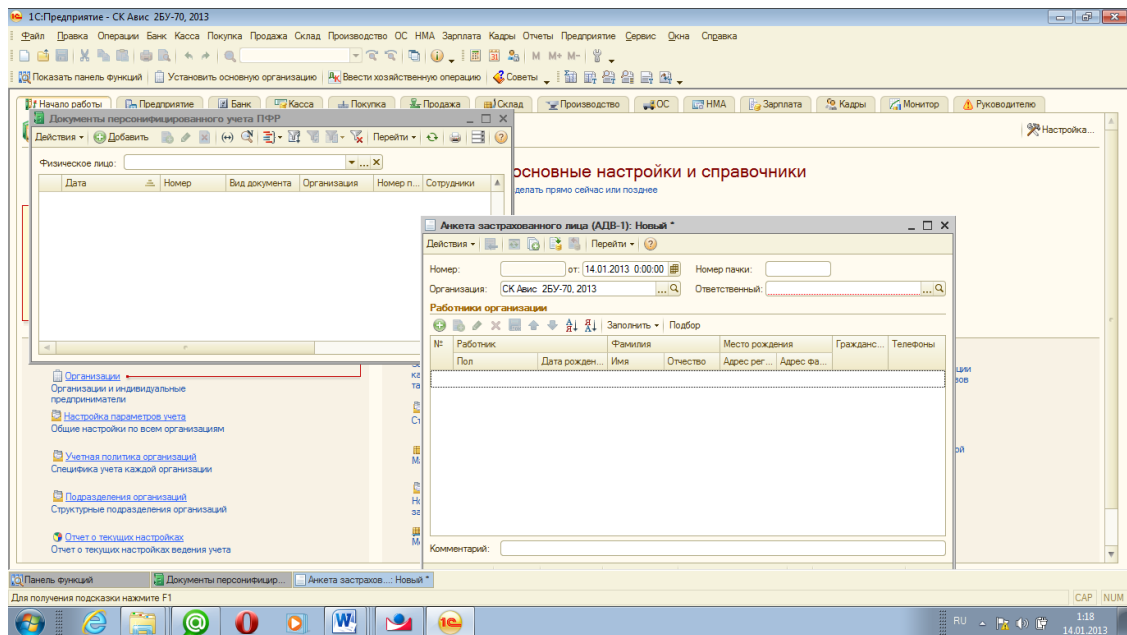
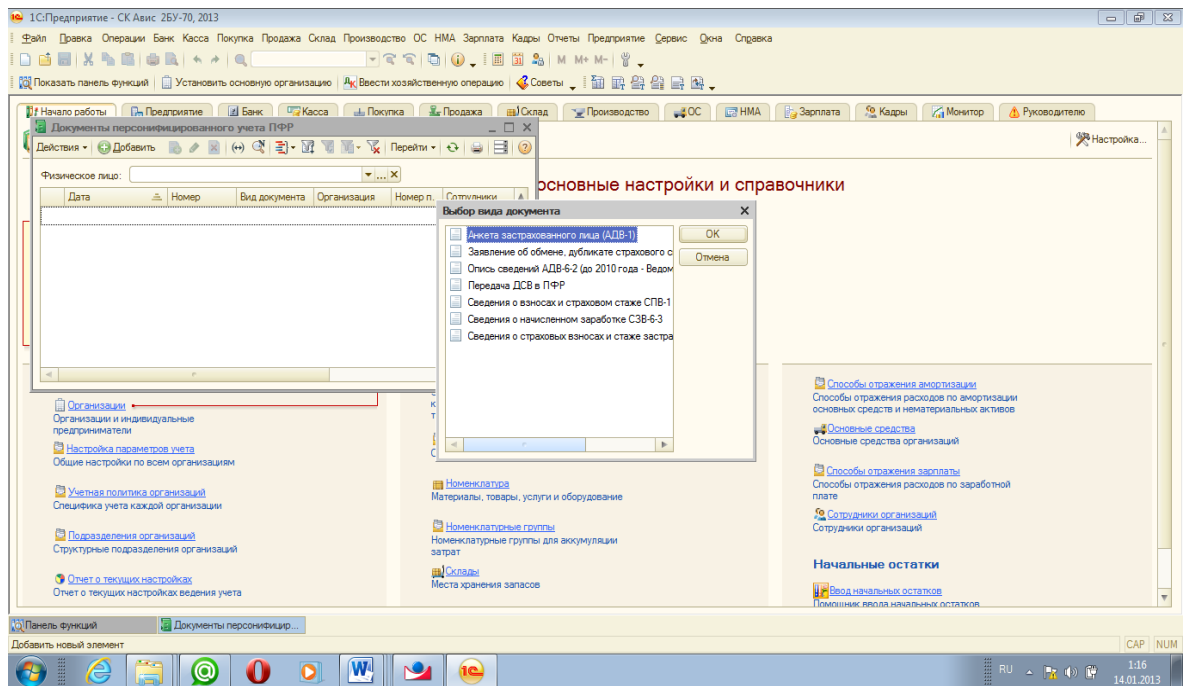
При этом сотрудница меняла адрес проживания. Новый адрес: г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 32, кв. 101.

Общая сумма страховых взносов: на страховую часть 5182 руб. 48 коп., на накопительную 7215 руб. 61 коп.

Кроме того, сотрудница с января по февраль работала в одном обособленном подразделении ООО «АРНО», а с марта по дату выхода в декретный отпуск - в другом обособленном подразделении.

Задание 5

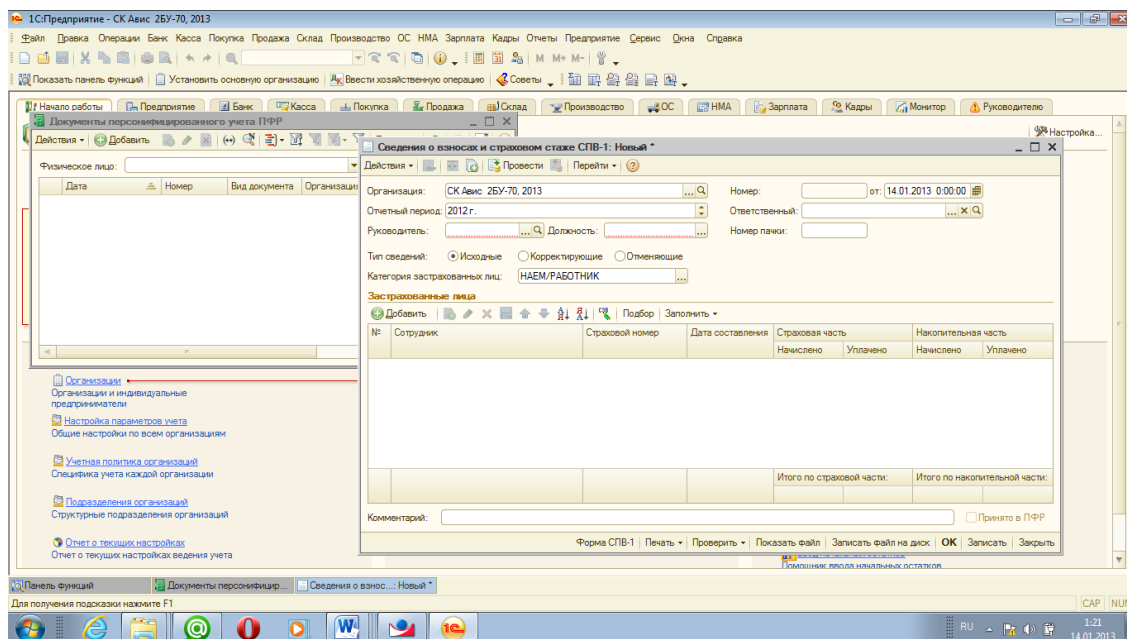
Оформить данные персонифицированного учета, для этого на этого на панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Анкета застрахованного лица».



Показать заполнение анкет на сотрудников ООО «АРНО» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.

Задание 6

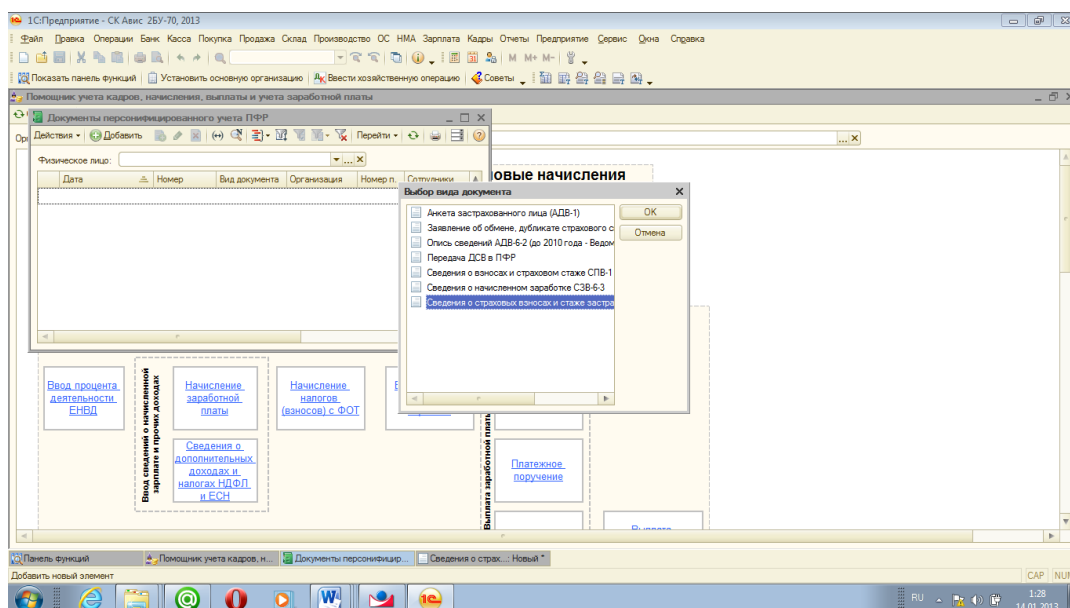
Заполнить сведения о застрахованных лицах, для этого на этого на панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Сведения о застрахованных лицах».



Показать заполнение сведения о застрахованных лицах сотрудников ООО «АРНО» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.

Задание 7

Заполнить сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц, для этого на панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц».



Показать заполнение сведения о страховых взносах и стаже

застрахованных лиц сотрудников ООО «АРНО» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.

1С:Предприятие - СК Авиас 25У-70, 2013

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Цена Страховка

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Помощник учета кадров, начисления, выплаты и учета заработной платы

Документы персонализированного учета ПФР

Действия: Добавить | Перейти

Физич

Сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц (СЗВ-4, СЗВ-6): Новый *

Действия: Добавить | Перейти

Организация: СК Авиас 25У-70, 2013 Номер: от: 14.01.2013 0:00:00

Отчетный период: 2012 г. Ответственный:

Руководитель: Должность: Номер пачки:

Тип формы: ☐ СЗВ-6-1 ☒ СЗВ-6-2

Тип сведений: ☒ Исходящие ☐ Корректирующие ☐ Отменяющие

Корректируемый период: ☒ Передавать дублированные суммы

Категория застрахованного лица: НАЕМ/РАБОТНИК

[Перейти в рабочее место Подготовка данных ПФР](#)

Распределение сумм уплаченных взносов производится по данным текущего периода с использованием коэффициентов уплаты, рассчитанных в целом по страхователю. Сформировать комплект сведений, а также указать принятые ПФР сведения предыдущих периодов можно в рабочем месте подготовки данных для ПФР.

Застрахованные лица

Действия: Добавить | Подбор | Заполнить

| № | Сотрудник | Адрес для информирования | Страховой номер | Страховая часть | | Накопительная часть | |
|---|-----------|--------------------------|-----------------|---------------------------|----------|-------------------------------|----------|
| | | | | Начислено | Уплачено | Начислено | Уплачено |
| | | | | Итого по страховой части: | | Итого по накопительной части: | |

Комментарий: ☐ Принято в ПФР

Панель: функций

Для получения подсказки нажмите F1

RU 1:26 14.01.2013

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

«Исчисление налога на добычу полезных ископаемых»

Тема: Налог на добычу полезных ископаемых

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по расчету НДС

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. Перечислите плательщиков НДС

4.2. Что является объектом налогообложения по НДС?

4.3. Назовите срок уплаты НДС

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Предприятием в ноябре 202_ г. было добыто 880 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т. этой воды по цене 4 500 руб. за 1 т.

Определить общую стоимость добытой минеральной воды, рассчитать сумму налога, указать срок представления налоговой декларации и срок

уплаты налога.

Задание 2

Предприятием в отчетном периоде было добыто 2 000 т. природной соли. Себестоимость добычи 1 т составила 150 руб., рыночная цена - 300 руб. за 1 т. Способ оценки стоимости добытой соли - исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации без учета государственных субвенций.

Определить сумму налога по добытым полезным ископаемым.

Задание 3

Предприятием было добыто в отчетный период 600 т. торфа, но его реализация в этот период не была осуществлена. По расчетным данным налогоплательщика стоимость торфа составила 250 руб. за 1 т. Рыночная цена в регионе добычи равнялась 300 руб. за 1 т.

Дать оценку стоимости 1 т. добытого торфа и определить общую стоимость добытого полезного ископаемого и рассчитать сумму налога.

Задание 4

Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В I квартале года предприятием было добыто 450 т глины, из которых 70 % было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована: 50 % по цене 600 руб. за 1 т (с учетом налогов), а 50 % по цене 700 руб. за 1 т (с учетом налогов). Во II квартале организация добыла 350 т глины. При этом сделки по реализации не производились, на внутреннее потребление она также не использовалась. Рыночная цена 1 т глины в I квартале составляла 550 руб., во II квартале - 650 руб. за 1 т. Себестоимость добычи тонны глины составила 350 руб.

Рассчитать суммы налогов на добычу полезных ископаемых, подлежащие уплате в I и II кварталах.

Задание 5

Организация занимается добычей природной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 400 т. соли, из которых 280 т. она реализовала следующим образом:

- 190 т. на внутреннем рынке по цене 220 руб. за 1 т. (с учетом налогов);
- 90 т. на внешнем рынке по цене 5 долл. США за 1 т.

Курс доллара, объявленный ЦБ РФ на дату определения цены сделки, составлял 60 руб.

Рыночная цена 1 т. соли - 440 руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

«Исчисление водного налога»

Тема: Водный налог

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению водного налога

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. Перечислите плательщиков водного налога

4.2. Что является объектом налогообложения по водному налогу?

4.3. Назовите срок уплаты водного налога

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

ООО «Водная гладь» использует р. Обь для лесосплава в плотках. За III квартал 20__ г. «Водная гладь» произвела сплав леса в плотках в количестве 4500 тыс. м³, сплав производился на расстояние в 3500 км.

Рассчитайте водный налог за III квартал 20__ г.

Задание 2

АО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня.

Рассчитайте квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре - 2,3 млн, в декабре - 2,8 млн кВт электроэнергии.

Задание 3

ООО «Лесопилка» (расположена на р. Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для общества установлен лимит забора воды в размере 5 000 м³ в месяц.

Рассчитайте квартальный водный налог ООО «Лесопилка», если предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь - 4 500 м³, ноябрь 4800 м³, декабрь - 5300 м³.

Задание 4

ООО «Ласковое» использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 м².

Рассчитайте квартальный водный налог.

Задание 5

ООО «Сады» осуществляет забор воды для полива садоводческих участков. Объем забранной воды составил 1 540 м³ за один квартал.

Рассчитайте водный налог за квартал.

Задание 6

Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения г. Рязань. Объем забранной воды из подземных источников составил

1 млн 580 тыс. м³ в месяц.

Рассчитайте водный налог за квартал.

Задание 7

Молокозавод использует воду для охлаждения производимой продукции. Для молокозавода установлен лимит забора воды в количестве 3 000 м³ в месяц.

Рассчитайте квартальный водный налог, если предприятие произвело реальный забор воды в следующих объемах: октябрь - 1 500, ноябрь - 3 200, декабрь - 3 150 м³.

Задание 7

ООО «Рыбное хозяйство «Пара»» использует акваторию оз. Пара. (Уральский экономический регион). Организация разводит толстолобика. Площадь озера составляет 3,5 м².

Рассчитайте квартальный водный налог.

Задание 8

ООО «Михайлов цемент» использует речную воду для промывки известняковых пород. Объем забранной воды в октябре составил 1 500, в ноябре - 1 730, в декабре - 2 100 м³. Лимит, установленный для организации, составляет 2 500 м³.

Рассчитайте водный налог за квартал, если забор воды ведется из р. Ржень Волго-Вятского экономического региона.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9

«Учет налога на имущество. Особенности исчисления и уплаты налога.

Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество»

Тема: Налог на имущество организаций

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению налога на имущество организаций

Продолжительность занятий: 4 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Оформление практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. Какое имущество организации относят к основным средствам?

4.2. По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?

4.3. Как определяется налоговая база налога на имущество?

4.4. Какими способами производится начисление амортизации объектов основных средств?

4.5. Какой проводкой отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Закончить предложения:

- 1 Налоговая база налога на имущество определяется как _____
- 2 При определении налоговой базы принимается следующая стоимость имущества _____
- 3 Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов _____
- 4 Ст. 376 Налогового кодекса РФ устанавливает следующие случаи отдельного исчисления налоговой базы. Налоговая база определяется отдельно _____
- 5 Раздельное исчисление налоговых баз в первых пяти случаях вызвано _____ Шестой случай обусловлен _____
- 6 С 1 января 20__ года при расчете среднегодовой стоимости имущества для определения налоговой базы следует брать _____

Задание 2

Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

| Месяц | Сумма (руб.) | Месяц | Сумма (руб.) |
|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 01.01. ____ | 200000 | 01.07 ____ | 180000 |
| 01.02. ____ | 210000 | 01.08. ____ | 175000 |
| 01.03. ____ | 220000 | 01.09 ____ | 170000 |
| 01.04. ____ | 230000 | 01.10 ____ | 200000 |
| 01.05 ____ | 240000 | 01.11 ____ | 205000 |
| 01.06 ____ | 230000 | 01.12 ____ | 210000 |
| | | 31.12 ____ | 205000 |

Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

Задание 3

Рассчитайте сумму налога на имущество на основании данных полученных в задании 2.

Расчет представьте в табличном варианте.

Таблица 1 – Расчет налога на имущество

| Наименование показателя | 1 кв. | 1 п-е | 9 мес. | год |
|---|-------|-------|--------|-----|
| 1 Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период | | | | |
| 2 Установленная ставка налога на имущество, % | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| 3 $\frac{1}{4}$ налоговой ставки, % | | | | |
| 4 Сумма авансового платежа по периодам | | | | - |
| 5 Всего авансовых платежей | | | | |
| 6 Сумма налога за год | - | - | - | |
| 7 Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5) | - | - | - | |

Задание 4

Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание 5

Оформить декларацию по налогу на имущество.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10

«Определение величины транспортного налога»

Тема: Транспортный налог

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению транспортного налога

Продолжительность занятий: 4 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Выполнение практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. К каким налогам относится транспортный налог?

4.2. Кто признается налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

4.3. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?

4.4. Как определяется налоговая база в отношении транспортного налога?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 20__ года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

- а) 125 л.с.
- б) 220 л.с.

Задание 2

По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.202__ по 31.12.202__ - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.
- с 01.01.202__ по 31.12.202__ – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.
- с 01.01.202__ по 28.09.202__ – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2012 года, который организация должна перечислить в бюджет.

Задание 3

Оформить декларацию по транспортному налогу.

Исходные данные:

Организация – ООО «АРНО» (Приложение Б).

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ36, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 2015 года.
- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР36, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 2010 году.

Задание 4

Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 20__ год в бюджет Воронежской области.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11

«Исчисление налога на игорный бизнес»

Тема: Налог на игорный бизнес

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению налога на игорный бизнес

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1. Индивидуальные задания

1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия

1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

3.1. Ознакомление с заданием.

3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.

3.3. Выполнение практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

4.1. К каким налогам относится налог на игорный бизнес?

4.2. Кто признается налогоплательщиками налога на игорный бизнес в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

4.3. Назовите налоговый период по налогу на игорный бизнес

4.4. Перечислите объекты налогообложения

4.5. Назовите сроки уплаты налога на игорный бизнес

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Предприятие игорного бизнеса на первое марта 202_ г. имело 10

игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 12 марта того же года 1 игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола.

Рассчитайте сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат - 1500 руб.

Задание 2

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Сделайте анализ полученных результатов.

Задание 3

Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в Белгородской области, использует в предпринимательской деятельности 10 игровых автоматов и четыре игровых стола (с одним игровым полем).

Этот организатор 20-го числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата.

Соответствующие заявления о регистрации объектов налогообложения и об изменении общего количества объектов налогообложения были направлены в налоговый орган по месту налогового учета игорного заведения 10-го числа текущего налогового периода.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую взносу в бюджет.

Задание 4

ООО «МИР» занимается игорным бизнесом. По состоянию на 1 февраля оно имело:

1. Игровые автоматы – 20 шт.
 2. Игровые столы – 8 шт., из которых 3 стола имеют одно игровое поле, 2 стола – 3 игровых поля, 3 стола – 3 игровых поля.
 3. 20 февраля ООО «Ласвегас» установило 5 новых игровых автоматов.
- Рассчитать налог на игорный бизнес за февраль.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12

«Определение налоговой базы и суммы налога на землю»

Тема: Земельный налог

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по определению земельного налога

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1.1. Индивидуальные задания
- 1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия
- 1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

- 2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 3.1. Ознакомление с заданием.
- 3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.
- 3.3. Выполнение практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

- 4.1. К какому уровню налогов относится земельный налог?
- 4.2. Что является объектом налогообложения земельным налогом?
- 4.3. Какие земли нельзя отнести к объектам налогообложения земельным налогом?
- 4.4. Какие ставки установлены для земельного налога?
- 4.5. Перечислите налогоплательщиков земельного налога?
- 4.6. Что относится к налоговой базе по определению суммы земельного налога?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- 5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 2

Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 3

Кадастровая стоимость земли под офисом, принадлежащая ООО «АРНО» (Приложение Б) по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб.

Определить сумму земельного налога, которую ООО «АРНО» необходимо перечислить в бюджет по данным 202_ года.

Задание 4

Оформить платежное поручение на перечисление земельного налога в бюджет ООО «АРНО».

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13

«Исчисление сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов»

Тема: Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по определению размера сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1.1. Индивидуальные задания
- 1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия
- 1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

- 2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 3.1. Ознакомление с заданием.
- 3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.
- 3.3. Выполнение практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

- 4.1. Дайте понятие сбора.
- 4.2. Чем вызвана необходимость принятия данного сбора?
- 4.2. Кто является плательщиками сборов?
- 4.3. Расскажите порядок уплаты сбора.

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- 5.1. Оформить отчет.

Задание 1

В отчётном периоде в Дальневосточном бассейне выловлено 5 тонн креветок северных, 30 тонн горбуши, 2 центнера сайры.

Рассчитать сумму сбора.

Задание 2

В основании разрешения на добычу объектов животного мира, за отчётный период из среды обитания изъяты:

- Кабан – 6 животных;
- Глухарь каменный – 7 животных;
- Снежный баран – 3 животного;
- Серна – 8 животных;
- Гибрид зубра с бизоном – 5 животных.

Рассчитать сумму сбора.

Задание 3

В основании разрешения на добычу объектов животного мира, за отчётный период из Балтийского бассейна изъяты:

- Окунь – 7 тонн;
- Треска – 5 тонн;
- Минога – 2 тонны;
- Плотва – 9 тонн;
- Угорь – 0,5 тонны.

В основании разрешения на добычу объектов животного мира, за отчётный период из Каспийского бассейна изъяты:

- Судак – 6 тонн;
- Кутум – 2,9 тонны;
- Краснопёрка – 3,4 тонны.

Из Азово-Черноморского бассейна изъято:

- Атерина – 6, 1 тонна;

- Лещ – 0, 56 тонны;
- Барабуля – 1,89 тонны;
- Кефаль – 5,8 тонны;
- Хамса – 2, 83 тонны;
- Пиленгас – 2, 7 тонны.

Изъятые морские млекопитающие:

- Тихоокеанский морж – 4 тонны;
- Крылатка – 1, 5 тонны;
- Белуха – 0, 356 тонны;
- Ларга – 0, 6 тонны;
- Каспийский тюлень – 1, 8 тонны.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14

«Исчисление государственной и таможенной пошлины»»

Тема: Государственная пошлина. Таможенная пошлина.

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по определению размеров таможенной и государственной пошлины

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1.1. Индивидуальные задания
- 1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия
- 1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

- 2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 3.1. Ознакомление с заданием.
- 3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.
- 3.3. Выполнение практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

- 4.1. Дайте определение таможенной и государственной пошлины
- 4.2. Что входит в цену товара при ввозе товара на таможенную территорию РФ?
- 4.3. Какие виды ставок таможенных пошлин Вы знаете?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- 5.1. Оформить отчет.

Задание 1

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых - инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом.

Ответ обоснуйте.

Задание 2

Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и дочери.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

Задание 3

Декларируется вывозимый из РФ (за пределы государств - участников соглашения о Таможенном союзе) товар - мочевины (код товара по ТН ВЭД - 3102 10). Таможенная стоимость мочевины составляет 25 000 долл. США. Ставка вывозной таможенной пошлины равна 5 %, но не менее 4 евро за 1 000 кг. Масса товара - 500 000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара - _____ руб. за 1 долл. США. Курс евро составляет _____ руб. за 1 евро.

Рассчитать таможенную пошлину вывозимой мочевины.

Задание 4

Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар - олово необработанное нелегированное (код товара по ТН ВЭД - 8001 10 000 0). Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долл. США. Ставка ввозной

таможенной пошлины 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1 000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара - _____ руб. за 1 долл. США. Курс евро - _____ руб. за 1 евро. Страна происхождения товара - Швеция.

Рассчитать таможенную пошлину.

Задание 5

Определите размер платежей, подлежащих уплате при таможенном оформлении партии детской одежды из шерстяной пряжи (код 6209100000) в количестве 700 кг, используя следующие данные (ставку сбора за таможенное оформление определите самостоятельно):

1. Таможенная стоимость партии - 4000 тыс. бел. р.
2. Размер таможенной пошлины - 20 %, но не менее 2 евро за 1 кг.
3. Товар не облагается акцизом.
4. Ставка НДС -10%.

Задание 6

Определите размер платежей, подлежащих уплате при таможенном оформлении партии детской одежды из шерстяной пряжи (код 6209100000) в количестве 700 кг, используя следующие данные (ставку сбора за таможенное оформление определите самостоятельно):

1. Таможенная стоимость партии - 4000 тыс. бел. р.
2. Размер таможенной пошлины - 20 %, но не менее 2 евро за 1 кг.
3. Товар не облагается акцизом.
4. Ставка НДС -10%.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15

«Исчисление единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)»

Тема: Порядок применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по исчислению ЕСХН

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1.1. Индивидуальные задания
- 1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия
- 1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

- 2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 3.1. Ознакомление с заданием.
- 3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.
- 3.3. Выполнение практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

- 4.1. Кто является налогоплательщиком ЕСХН?
- 4.2. Перечислите требования к переходу на ЕСХН
- 4.3. По каким правилам рассчитывается налогооблагаемая база по ЕСХН?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- 5.1. Оформить отчет.

Задание 1

ООО "Армада" в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции 300 000 руб., доход от других видов деятельности 200 000 руб.

Определить, имеет ли право «Армада» быть плательщиком единого сельхозналога.

Задание 2

Налогоплательщик ООО «Холмогорец» в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб.

ООО «Холмогорец» является плательщиком единого сельхозналога.

По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задание 3

Организация, находящаяся на ЕСХН, по итогам первого полугодия:

- получила доходы в размере 326 700 руб.;
- произвела расходы на сумму 310 150 руб.

По итогам года:

- получила доходы в размере 1200 700 руб.;
- произвела расходы на сумму 912 350 руб.

Определить сумму авансового платежа по ЕСХН и ЕСХН по итогам года.

Задание 4

По итогам предыдущего года индивидуальным предпринимателем, находящимся на ЕСХН получен убыток на сумму 62 720 руб.

В течение года:

- за первое полугодие доходы 380 160 руб., расходы 350 700 руб.;
- за год доходы 1 016 200 руб., расходы 720 500 руб.

Определить сумму авансового платежа по итогам первого полугодия, сумму ЕСХН по итогам года, сроки уплаты и подачи налоговых деклараций

Задание 5

Плательщик ЕСХН в первом полугодии 20__ г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции - 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) - 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян - 1 млн. руб.

Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16

«Определение налоговой базы и суммы налога по УСН. Порядок оформления платежных документов на перечисление УСН в бюджет»

Тема: Порядок исчисления суммы налога организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН)

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по определению налоговой базы и суммы налога по УСН

Продолжительность занятий: 4 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1.1. Индивидуальные задания
- 1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия
- 1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

- 2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 3.1. Ознакомление с заданием.
- 3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.
- 3.3. Выполнение практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

- 4.1. Кто может применять упрощенную систему налогообложения?
- 4.2. От чего зависит налоговая база для исчисления УСН?
- 4.3. Какие налоговые ставки применяют при упрощенной системе налогообложения?
- 4.4. Какие реквизиты должны содержать платежные поручения на уплату

УСН?

4.5. Допускается ли внесение исправлений в кассовые и банковские документы?

4.6. Каким документом установлены форма и порядок заполнения платежного поручения?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3000000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708000 руб., в том числе НДС 118000 руб.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 2

АО «Май» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 20__ году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9820360 руб. Из них заемных средств - 400000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 20__ года, составляет:

- за I квартал - 97182 руб.;
- полугодие - 179581 руб.;
- 9 месяцев - 286916 руб.

Работникам организации в 20__ году выплачена заработная плата в сумме 1310600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 3

В платежном поручении на перечисление налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогоплательщиком указан неправильный КБК. Считается ли единый налог уплаченным в срок?

Задание 4

Налогоплательщиком в платежном документе неверно указан код ОКАТО. Считается ли обязанность по уплате налога, в том числе и налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, или по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исполненной в таком случае?

Задание 5

Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. (ИНН 361004988405) перечисляет единый налог при упрощенной системе с объектом налогообложения «Доходы» за I квартал 20__ г. Декларация по налогу была отправлена им в налоговый орган по почте 18.04.20__г. Предприниматель зарегистрирован в налоговом органе г. Москвы. Платеж индивидуальный предприниматель перечисляет со своего р/с 40702810600000000067, открытого им в АКБ «Банк» г. Москвы, к/с 30101810600000000342, БИК 044583546, на счет УФК ИФНС России № 1 по ЦАО г. Москве 40101810400000010002; в отделение 1-го Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Оформить платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 17

«Расчет стоимости патента для ИП»

Тема: Патентная система налогообложения

Цель: Закрепление теоретических знаний и развитие практического мышления по расчету стоимости патента

Продолжительность занятий: 2 часа

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1.1. Индивидуальные задания
- 1.2. Методические рекомендации по выполнению практического занятия
- 1.3. Линейки, ручки, бумага

2. ЛИТЕРАТУРА:

- 2.1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 392 с.

3. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 3.1. Ознакомление с заданием.
- 3.2. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практического занятия.
- 3.3. Выполнение практической работы и показ преподавателю.

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ:

- 4.1. Назовите в каких случаях (видах предпринимательской деятельности) может применяться ПСН?
- 4.2. Какой документ удостоверяет право на применение ПСН?
- 4.3. Что является объектом налогообложения при применении ПСН?
- 4.4. Назовите налоговый период при ПСН?
- 4.5. Необходимо ли предоставлять налоговую декларацию при применении ПСН?

5. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

5.1. Оформить отчет.

Задание 1

Рассчитать стоимость патента для ИП из следующих данных:

| № | Вид деятельности | Срок действия патента |
|---|--|-----------------------|
| 1 | Ремонт жилья и построек | 6 месяцев |
| 2 | Парикмахерские и косметические услуги | 12 месяцев |
| 3 | Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования | 12 месяцев |
| 4 | Оказание автомобильных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (1 транспортное средство) | 12 месяцев |
| 5 | Оказание автомобильных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (2 транспортных средства) | 12 месяцев |
| 6 | Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли | 12 месяцев |

Приложение А

Журнал фактов хозяйственной жизни

Таблица 1 - Журнал фактов хозяйственной жизни

[illegible]

Приложение Б

Исходные данные организации

Таблица 1 – Регистрационные данные ООО «АРНО»

| | |
|--------------------------|--|
| Наименование организации | ООО «АРНО» |
| Адрес юридический | 394091, Воронеж, ул. Ленина, д. 20, оф. 6 |
| Адрес фактический | 394091, Воронеж, ул. Ленина, д. 20, оф. 6 |
| Тел/ факс | 256-56-64 |
| ОГРН | 1066312956711 |
| ИНН | 3612068492 |
| КПП | 361201001 |
| Расчетный счет № | 40702810454020193399 |
| Наименование банка | Сбербанк РФ г. Воронежа БИК 043601607; кор. счет 30101810200000000607 |

| | |
|---------------------------|-----------------------------------|
| Учредитель | Макарова Анастасия Константиновна |
| Директор | Макарова Анастасия Константиновна |
| Главный бухгалтер | ФИО студента |
| Дата регистрации | 25.07.2010 |
| Вид деятельности по ОКВЭД | 31.01 – Производство мебели |

Приложение В

Поставщики материалов и оборудования

Постоянными поставщиками сырья и материалов ООО «АРНО» являются:

1) АО «СМОЛ», ИНН 5299013452, юридический адрес: г. Пермь, ул. Советская, 78,. Расчетный счет № 40702810600000000999 в отделении Сбербанка № 1245, Корреспондентский счет № 30101810200000000457, БИК 045780457 - поставка пиломатериалов

2) ООО «Кварц», ИНН 3345028456, юридический адрес: г. Владимир, ул. Октябрьская, д. 15. Расчетный счет № 40702810100001000783, корреспондентский счет № 30101810900000000654, БИК 055206654 – поставка плит ДСП и ДВП.

3) АО «Полет», ИНН 3615321456, юридический адрес: г. Воронеж, ул. Комсомольская, д. 1. Расчетный счет № 40702810700056001010 в Воронежском банке Сбербанка России, корреспондентский счет № 30101810100000000905, БИК 032010905 – поставка лако-красочных материалов.

4) АО «ГАЗ», адрес 360009, г. Нововоронеж , ул. К.Маркса, 2, ИНН 5259123541).

Приложение Г

Покупатели продукции

1) ООО «Лира», ИНН 3662001001, ОГРН 1035200000015, ОКПО 25627562, ОКАТО 22401379000, ОКФС – 16, ОКОПФ – 65, Регистрационный номер в ПФ РФ 036-056-01971, Регистрационный номер ФСС – 14710.

Юридический адрес: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Ильинская, д. 65.

Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

Расчетно-кассовое обслуживание ведет ОАО «НБД-Банк», расчетный счет 40702810500000000123, корреспондентский счет № 3010810400000000705, БИК 042202705.

2) ООО «МебельЧерноземья», ИНН 5260015654, юридический адрес: г. Воронеж, ул. Свободы, д. 5, Расчетный счет 40702810900000000045 в ЗАО «УпалСибБанк», корреспондентский счет № 30101810200000000772, БИК 042202772.

3) ООО «Вернисаж», ИНН 5260045004, юридический адрес: г. Воронеж, ул. Ф. Энгельса, д. 55, Расчетный счет 40702810900000000045 в ОАО «Волга банк», корреспондентский счет № 30101810900000000603, БИК 042202603.