

Министерство образования Иркутской области
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Утверждаю:
Зам. директора по УР
Щнак М.Е.
« 10 » 2018 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Форма обучения: Очная, заочная

Рекомендована методическим советом
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»
Заключение Методического совета,
протокол № 1 от « 10 » 2018 г.
председатель методсовета
Щнак М.Е./



Бодайбо, 2018

Содержание

Общие положения	3
Практическая работа №1	10
Практическая работа №2	12
Практическая работа №3	13
Практическая работа №4	14
Практическая работа № 5	16
Рекомендуемая основная литература	17

Общие положения

Настоящий сборник практических занятий является методическим пособием при проведении практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложения».

Данные методические указания для студентов по проведению практических занятий являются важнейшим дополнением не только для контроля за усвоением вопросов налогообложения, но и для привития студентам навыков применения налогообложения, определять виды и порядок налогообложения .

Данный сборник практических занятий составлен в соответствии с учебной программой курса и предназначен для студентов средних специальных учебных заведений , им могут воспользоваться лица, самостоятельно изучающие данную дисциплину.

Подготовку к практическим занятиям следует начинать с глубокого усвоения учебной литературы и нормативных актов. Приступая к решению задач , студент должен хорошо уяснить ее условия и, исходя из уже полученных знаний в области теории установить , какие вопросы вытекают из содержания задачи.

Решение задач должно быть предоставлено в письменном виде, быть мотивированными и обоснованным теоретически .

Методические указания состоят из пяти практических занятий, соответствующих темам курса налоги и налогообложение:

1. Налог на имущество организации
2. Транспортный налог
3. Земельный налог
4. Страховые взносы во внебюджетный фонд
5. ЕНВД и УСН

Данный сборник может быть использован как для быстрой текущей проверки знаний студентов на семинарских занятиях, так и для проведения специальных контрольных проверок.

Требования к знаниям и умениям при выполнении практических занятий

В современных условиях рыночных отношений особую актуальность приобретает выработка у студентов навыков решения правовых вопросов, проверка знаний действующего законодательства, поэтому в результате выполнения практических занятий, предусмотренных программой по данной специальности, студент должен знать:

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь, знать: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

понимать сущность и порядок расчетов налогов;

Формируемые общие компетенции (ОК) , включающие в себя способность:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
---------------	--------	--------

<p>ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p>	<p>Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.</p>	<p>Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.</p>
<p>ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p>	<p>Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.</p>
<p>ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.</p>	<p>Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p>	<p>Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.</p>
<p>ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством,</p>	<p>Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p>	<p>Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.</p>

клиентами.		
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	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";	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";
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет,	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер

<p>контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	<p>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</p>
<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>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</p>	<p>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;</p>

	<p>обязательного медицинского страхования;</p>	<p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>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;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p>
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>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;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>

	<p>направлениям, определенным законодательством;</p> <p>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;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским</p>	
--	--	--

	операциям с использованием выписок банка	
--	---	--

Правила выполнения практических занятий

Студент должен прийти на практические занятия подготовленным к выполнению заданий. Студент, не подготовленный к работе, не может быть допущен к ее выполнению.

Работа должна быть выполнена в той же последовательности, в какой приведены вопросы практического занятия.

Следует полностью записывать формулировку вопроса согласно заданию, затем давать ответ.

В практическом занятии должны быть приведены условия задач, исходные данные и решения. Решение должно сопровождаться четкой постановкой вопроса (например, «Определяется...»); указываться используемые в расчетах формулы с пояснением буквенных обозначений; выполненные расчеты и полученные результаты должны быть пояснены.

Каждый студент после выполнения работы должен представить выводы о проделанной работе с анализом полученных результатов и выводом по практической работе следует делать в журнале практических занятий, выполненном на листах А4 с одной стороны листа. Все страницы, формулы и таблицы нумеруются. Нумерация по практической работесквозная (т.е номер - один, два и т.д).

Сокращение наименований и таблицы в задачах должны выполняться с учетом требования ЕСКД. При переносе таблиц следует повторить заголовки таблицы, указывая над ней «Продолжение таблицы» и ее номер. Единицы измерения указывать только в результирующих значениях.

Рисунки следует выполнять с помощью чертежных инструментов (линейки и т.д) карандашом с соблюдением ЕСКД.

Таблицы следует выполнить с помощью чертежных инструментов (линейки и т.д) карандашом с соблюдением ЕСКД. В заголовках граф таблицы обязательно проводить буквенные обозначения величин и единицы измерения в соответствии с ЕСКД.

Расчет следует проводить с точностью до двух значащих цифр.

Исправление выполняется на обратной стороне листа отчета. При мелких исправлениях неправильное слово (буква, число, и т.д) аккуратно зачеркивают и над ним пишут правильное пропущенное слово (букву, число).

Титульный лист работы должен быть оформлен в соответствии с утвержденной формой (форма титульного листа прилагается).

Если студент не выполнил практическую работу или часть работы, то он может выполнить работу или оставшуюся часть во внеурочное время, согласованное с преподавателем.

Оценку по практической работе студент получает, с учетом срока выполнения работы, если:

- расчеты выполнены правильно и в полном объеме
- сделан анализ проделанной работы и вывод по результатам работы
- студент может пояснить выполнение любого этапа работы
- отчет выполняется в соответствии с требованиями к выполнению работы

Практическая работа №1

Тема: Налог на имущество организации.

Цель: Закрепление и проверка знаний по данной теме. В результате изучения студент должен знать методику расчета среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организации.

Методические указания: Студент должен рассчитать среднегодовую стоимость имущества, произвести расчет налога на имущество организации.

Задание1:

Определить среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущества организации за 2017 года ООО «ЛАБИРИНТ» если стоимость облагаемого налогом имущество составляет:

- на 1 января – 1640000 руб
- на 1 февраля – 1635400руб
- на 1 марта – 1584800 руб.
- на 1 апреля – 1543200 руб.
- на 1 мая- 1425208 руб.
- на 1 июня-1389216 руб.
- на 1 июля- 1312224 руб.
- на 1 августа- 1235232 руб.
- на 1 сентября -1158240 руб.
- на 1 октября- 1081248 руб.
- на 1 ноября- 1004256 руб.
- на 1 декабря- 927264 руб.
- на 1 января 2017 года- 815264 руб.

Задание2 :

Определить среднегодовую стоимость имущество и сумму налога за 2017 год ООО «ЛАБИРИНТ» если стоимость облагаемого налогом имущества составляет :

- на 1 января – 1560000 руб.
- на 1 февраля – 1535400 руб.
- на 1 марта – 1524800 руб.
- на 1 апреля – 1511600 руб.
- на 1 мая- 1460200 руб.
- на 1 июня – 1395208 руб.
- на 1 июля – 1389216 руб.
- на 1 августа – 1352224 руб.
- на 1 сентября – 1225232 руб.
- на 1 октября – 11120240 руб,
- на 1 ноября – 1051248 руб.
- на 1 декабря- 1004256 руб.
- на 1 января 2017 – 1003200 руб.

Задание 3:

Для исчисления налога на имущество организации за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ П/П	Показатели	Ед.Измерения	Значение показателя
-------	------------	--------------	---------------------

1	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве средств составила: Январь Февраль Март Апрель	Тыс.руб	126 350 руб 128 600 руб 128 300 руб 230 800 руб
2	Сумма начисленной амортизации Январь Февраль Март Апрель	Тыс.руб	24 300 руб 48 800руб. 60 300руб 82 700 руб.
3	Годовая ставка налога на имущество установленная законом области « О налоге на имущество организации»	%	2.2

Требуется:

1. Определить суму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет

Контрольные вопросы:

1. Налогоплательщики по налогу на имущество .
2. Объект и налоговая база по налогу на имущество.
3. Налоговая ставка налога на имущество.
4. Налоговый и отчетный период
5. Порядок и предоставления декларации и уплаты налога на имущество.

Практическая работа №2

Тема: Транспортный налог.

Цель: Закрепление и проверка знаний по данной теме . Студент должен знать методику расчета транспортного налога ,уметь определять: налоговую базу транспортного налога , исчислить транспортный налог за отчетный и налоговый период.

Методические указания:На основании практических бухгалтерских данных отчета исчислить транспортный налог.

Задание 1

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. Автомобильные средства зарегистрированы в ГИБДД по месту нахождения организации. С момента выпуска автомашин прошло менее 7 лет .

Определить:

1. Транспортный налог за год.
2. Транспортный налог за отчетные периоды.

№ П/П	МАРКА	Мощность двигателя	Количество машин	Ставка налога
1	Газ 6611	120	4	14.5
2	Зил 133	200	2	52.50
3	Лаз более 7 лет	200	1	20

Задание 2

На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью 150 л.с по ставке 35 руб.

В июне 2015 года автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с передан по доверенности на право владения другому физическому лицу.

Рассчитать налог которые должен уплатить владелец автомобилей и физическое лицо с правом владения автомобиля

Задание3

На организацию зарегистрирован автомобиль мощностью двигателя 130 л.с по ставке 27 руб. Автомобиль числится за организацией с февраля месяца текущего года. Рассчитать сумму налога которую должна выплатить организация.

Контрольные вопросы

1. Налогоплательщики транспортного налога .
2. Объект и налоговая база транспортного налога .
3. Налоговые ставки транспортного налога.
4. Налоговый и отчетный период
5. Порядок предоставления декларации и уплаты налогов

Практическая работа №3

Тема: Земельный налог.

Цель: Закрепление и проверка знаний по данной теме.

Методические указания: Студент должен рассчитать земельный налог за 2016 год и определить земельный налог за отчетный период.

Задание №1

1. Согласно кадастрового плана земельного участка от 14. 02.2016 г. За № 38.22.000068.0060. По категориям земли использованных в населенных пунктах кадастровая стоимость земельного участка составляет 4200540 руб.
2. Начислить земельный налог за 2016 год.
3. Рассчитать земельный налог за 1 квартал 2 кв и 3 кв.

Задание №2

1. Согласно кадастрового плана земельного участка от 10 января 2016 года за № 38.22.00000052.0038. по категории земли а также земли прочих земельных участков , стоимость земельного участка составляет 5535470 руб..
2. Начислить земельный налог за 2016 год.
3. Рассчитать земельный налог за 1 кв. 2 кв .и 3 квартал.

Задание №3

1. Организация имеет во владении земельного участка площадью 1500 кв метров. Кадастровой стоимостью 37520 руб за 1 кв метр . 1 января 2016 года организация приобрела в собственность для строительства гаражей участок площадью 450 кв.метров кадастровой стоимостью 29500 руб за 1 кв метр
2. Исчислить земельный налог за налоговый период.
3. Исчислить земельный налог за 1 кв. 2 кв. 3 квартал.

Задание №4

1. Определить сумму земельного налога за налоговый период для предприятия , занимающего земельный участок площадью 460 кв.м в черте города. Кадастровая стоимость 1 кв.метра 550 руб.
2. Исчислить земельный налог за 1 кв . 2 кв . 3 квартал.

Задание №5

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. метров. Кадастровая стоимость 1 кв.метра-150 руб.

Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период , подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

Рассчитать земельный налог за 1 кв. 2 кв .3 квартал .

Контрольные вопросы:

1. Налогоплательщики по земельному налогу
2. Объект и налоговая база земельного налога.
3. Налоговая ставка земельного налога.
4. Налоговый период земельного налога.
5. Порядок предоставления декларации и уплаты налогов

Практическая работа №4

Тема: Порядок расчета учета выплат страховых взносов по внебюджетным фондам.

Методические указания: Организация и порядок расчета и выплат страховых взносов во внебюджетные фонды.

Организация и расчет страховых выплат во внебюджетные фонды. Заполнение платежных поручений. Проведение контроля прохождения платежных поручений.

Задание №1: За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составило 124 600 руб., в том числе в : ПФР -98 000., в ФСС РФ – 14000 руб., в ФФОМС – 12600 руб. За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94000 руб., в том числе: в ПФР - 78000 руб., в ФСС РФ – 9000 руб., в ФФОМС – 7000 руб.

Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задание №2.Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданском –правовом характере на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору поставило 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисления и перечисления страховых взносов и заполните платежное поручение на уплату страховых взносов.

Задание №3.В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты :

- вознаграждение по трудовому договору -30 000 руб.
 - выплата по листку временной нетрудоспособности -500
 - единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи-5000 .
- Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

Вопросы для самопроверки:

1. Кто является плательщиком страховых взносов?
2. Что является объектом обложения страховых взносов?
3. Размер предельного годового заработка?
4. Срок уплаты страховых взносов?

Задание 4.ЗАО « Премьера» ежемесячно начисляет своим сотрудникам заработную плату:

Попов О. З. – 35000 РУБ.

Иванова И.И. – 25000 РУБ.

Сидоров А.О.- 30000 РУБ.

Определить сумму платежей, которую необходимо перечислить ЗАО на счета государственных внебюджетных фондов.

Задание 5.Работнику предприятия установлен месячный оклад в сумме 30000 руб. Кроме этого, работнику начислена материальная помощь в феврале текущего года в сумме 15000 руб. Рассчитать суммы авансовых платежей по страховым взносам, которые будут

уплачены в Государственные внебюджетные фонды с доходов работника за январь и февраль текущего года.

Задание 6. Организация занимается производством строительных материалов. В отчетном году начислила и оплатила работникам:

Заработная плата в сумме – 28000 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности – 3000 руб.

Компенсация работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком – 4000 руб.

Материальная помощь в связи с пожаром – 5000 руб.

Расходы на оплату проезда работников до места работы – 4000 руб.

Суммы выплаченные работникам в возмещение ущерба, причиненного их здоровью – 7000 руб.

Определить налогооблагаемую базу для исчисления страховых взносов, которые будут уплачены в государственные внебюджетные фонды организацией.

Задание 7. За год гражданину Альтову А.А, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя работающему в АО «Ацетон» начислено вознаграждение в сумме 25000 руб. Кроме того, он получил авторское вознаграждение в сумме 15000 руб. Являясь акционером этого общества, он получил промежуточный дивиденд по акциям в сумме 10000 руб.

Определить общий размер отчислений страховых взносов, которые будут уплачены АО «Ацетон» в государственные внебюджетные фонды за год с выплат предпринимателю Альтову А.А

Задание 8. На предприятии, находящемся в собственности общественной организации пенсионеров, Зайцеву Г. Н. имеющему троих детей в возрасте до 18 лет, за год начислена зарплата 43000 руб. Кроме того, предприятие выплатило ему компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 7500 руб., премию в сумме 4000 руб., а также сделала подарок на день рождения, стоимостью 2000 руб.

Определить размер страховых взносов, которые будут уплачены предприятием в Государственные внебюджетные фонды.

Задание 9. Аудитор Сидоров А. В. За календарный год получил в результате своей деятельности доход в сумме 6000 руб. На его попечение находится двое детей до 18 лет.

Произвести расчет страховых взносов подлежащих уплате в государственные внебюджетные фонды.

Вопросы для самопроверки:

1. Каким законам руководствуются страховые взносы.
2. Что отражается по дебету и кредиту счета 69.
3. Отчетный и расчетный период страховых взносов.
4. Какие предприятия представляют расчеты по страховым взносам
5. В какие сроки представляется отчетность в электронной форме и на бумажных носителях.
6. Какие установлены предельные величины страховых взносов.
7. Ставки налога страховых взносов

Практическая работа № 5

Тема: Единый налог на вмененный доход и Упрощенная система налогообложения.

Цель занятий: Определить коэффициент К2, налоговую базу и единый налог на вмененный доход за 1 квартал.

Задача 1. Торговое предприятие имеет 2 объекта, по которым исчисляется единый налог на вмененный доход за первый квартал.

По первому объекту- реализация товаров непродовольственной группы, торговая площадь которой составляет 150 кв. м.,

Значения базовой доходности физического показателя торгового зала составляет 1800 руб.

Ассортимент товаров $A=1,35$

Сезонность $B=1$

Время работы $C=1$

Особенность ведения предпринимательской деятельности $D=0,3$

По второму объекту – оказание автотранспортных услуг, количество автомобилей которых используется для перевозки пассажиров и грузов составляет 4 машины.

Значение базовой доходности количество автомобилей, используемых для перевозки пассажиров и грузов составляет 6000 руб.

Оказание автотранспортных услуг $A=1$

Сезонность $B=1$

Время работы $C=1$

Особенность ведения предпринимательской деятельности $D=0,3$

В соответствии ст.23 Закона РФ №191-ФЗ коэффициент К/1 не применяется.

Коэффициент $K/3=1.798$

Определить коэффициент К/2?

Определить налоговую базу единого налога на вмененный доход за 1 квартал, в том числе:

За январь месяц

За февраль месяц

За март месяц

Определить единый налог на вмененный доход за 1 квартал.

Задача 2. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала в качестве объекта «доходы». Общая сумма доходов полученных организацией за 1 квартал составила 3 500 000 рублей. Заработная плата, выплаченная работником организации составила 800 000 рублей, где производится страхование выплат на обязательное пенсионное страхование в размере 22%%, при этом сумма налога УСН не может быть уменьшена более чем на 50 %. Определить сумму налога УСН и отразить проводками начисление налога и перечисление в бюджет

Задача 3. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала в качестве объекта «доходы-расходы». Общая сумма доходов полученных организацией за 1 квартал составила 4 200 000 рублей. Заработная плата, выплаченная работником организации составила 1 200 000 рублей, где производится страхование

выплат на обязательное пенсионное страхование в размере 22%%, при этом сумма налога УСН не может быть уменьшена более чем на 50 %. Определить сумму налога УСН и отразить проводками начисление налога и перечисление в бюджет

Вопросы для самопроверки:

1. Объект налогообложения ЕНВД. УСН
2. Налогоплательщики ЕНВД и УСН
3. Объект налогообложения ЕНВД. УСН
4. Налоговая база ЕНВД. УСН

Рекомендуемая основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Омега – Л 2017. – 682 с. – (Кодексы Российской Федерации). – ISBN 5-365-00546-5
2. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А. – М.: Магистр, 2012.
3. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: Учебник – М.: Дело, 2012.
4. Карагод В.С. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Карагод В.С., Худолеев В.В. – М.: Форум, 2012
5. Миляков Н.В. Налог на добавленную стоимость: Учебно - практическое пособие - М.: Кнорус, 2012.- 208 с.
6. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. - 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2015г.
7. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. Поляка Г.Б. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
8. Сердюков А.Э. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов / Сердюков А.Э. др. – СПб: Питер, 2012.
9. Тадеев А.А. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов – М.: Приор-издат, 2012.