

Министерство образования Иркутской области
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Утверждаю:

Зам. директора по УР

Шпак М.Е.

« 10 » 2018 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИЯ
РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

Специальность: 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 09.10.2018 г.
председатель методсовета
Шпак М.Е./



Бодайбо, 2018

Содержание

Общие положения	3
Требования к знаниям и умениям при выполнении практических занятий.....	3
Правила выполнения практических занятий	5
Практическая работа № 1	6
Практическая работа №2	7
Практическая работа № 3	8
Практическая работа № 4	9
Практическая работа № 5	10
Практическая работа № 6, 7	12
Практическая работа № 8	13
Практическая работа № 9	14
Практическая работа № 10	16
Практическая работа № 11, 12, 13	17
Практическая работа № 14	20
Практическая работа № 15	21
Список рекомендуемой литературы.....	23

Общие положения

Настоящий сборник практических занятий является методическим пособием при проведении практических работ по профессиональному модулю ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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 профессиональный модуль

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 обоснованным и теоретическим

Методические указания состоят из четырех практических работ, соответствующих темам курса ПМ 03 Организация деятельности с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам
2. Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам
3. Расчет и начисление страховых взносов во внебюджетные фонды
4. Специальные налоговые режимы

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 данному профессиональному модулю у студентов должны быть сформированы следующие профессиональные компетенции:

1. ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
2. ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
3. ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
4. ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

В результате изучения профессионального модуля обучающийся 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 для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов 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 плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя, наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

Практические работы рассчитаны на выполнение в течении шести учебных часов.

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 задачи, 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 работе-сквозная (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.

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.

Исправления выполняются 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).

Вспомогательные расчеты можно выполнить на отдельных листах, а при необходимости на листах отчета.

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
- практическая работа выполняется в соответствии с требованиями.

Зачет по практическим работам студент получает при условии выполнения всех предусмотренных программой работ после сдачи отчетов по работам при удовлетворительных оценках за опросы и контрольные вопросы во время практических занятий.

Практическая работа № 1

Тема: Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин. Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет

Цель: овладеть навыками классификации налогов и сборов Российской Федерации.

должны уметь:

- систематизировать налоги и сборы по видам;
- определять источники уплаты налогов;
- работать с нормативными документами;

должны знать:

- налоговое законодательство Российской Федерации;
- основные понятия теории налогообложения;
- элементы налогообложения;
- функции налогов и сборов;
- права и обязанности субъектов налоговой системы.

Задание № 1

Дать классификацию Налога на добавленную стоимость, Налога на прибыль предприятий, Налога на доходы физических лиц. Указать объект налогообложения, налоговую базу, ставки налогов, плательщиков, сроки уплаты, и представления налоговой декларации.

Задание № 2

Систематизировать налоги (НДС, НДФЛ, Налог на имущество, Земельный налог, Транспортный налог) по классификационным группам:

- По способу установления
- По способу изъятия
- По целевому назначению
- По налогоплательщикам
- По объектам налогообложения
- По способу зачисления в бюджет
- По способу расчета

Задание № 3

№п/п	Содержание операций	Дт.	Кт.	Первичные документы
1	Начислен Земельный налог			
2	Начислен единый социальный налог (ЕСН) в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников.			
3	Начислен ЕСН в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.			
4	Начислены штрафы, пени по ЕСН и платежам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве			

5	Предъявлен к вычету НДС по материально-производственным запасам (работам, услугам)			
6	Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам			
7	Уплачен Транспортный налог			

Задание №4

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задание № 5

Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Контрольные вопросы:

1. Как распределяются налоги по способу установления? Приведите примеры.
2. Как распределяются налоги по способу изъятия?
3. Как распределяются налоги по целевому назначению?
4. Поясните функцию налогов «Стимулирующая».
5. Поясните функцию налогов «Контрольная».
6. Что понимается под налогом? В чем отличие налога от сбора.
7. Какие налоги считаются прямыми?
8. Какие налоги считаются косвенными?
9. Поясните функцию налогов «Фискальная».
10. Какие налоги признаются региональными? Приведите примеры.
11. Какие налоги признаются федеральными? Приведите примеры.
12. Какие налоги признаются местными? Приведите примеры.

Практическая работа №2

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Цель работы: Научиться определять сумму налогов. Оформлять бухгалтерские проводки по каждой операции, заполнять платежное поручение. Оформлять проводками начисление и перечисления в бюджет.

Задание №1:

Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести

контроль прохождения платежных поручений, оформить проводками начисление и перечисления в бюджет.

Исходные данные:

Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства на сумму 895 000 рублей (в т.ч. НДС 20%)
2. Получены денежные средства на расчетный счет в размере 250000 руб.
3. Получен аванс от покупателя в счет последующей поставке продукции в сумме 435700 рублей (в т.ч. НДС 20%).
4. Оприходованы и оплачены товарно – материальные ценности, полученные от поставщика на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС 20%)

Задание №2:

За первый квартал текущего года, организация выполнила работу на сумму 1750 000 руб. в т.ч НДС 20%, приобрела материалов на сумму 380 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

Задание №3:

Общество определяет доходы и расходы кассовым методом.

10 сентября на расчетный счет поступили денежные средства за отгруженную продукцию в сумме 3 856400 руб, в том числе НДС.

20 сентября на расчетный счет поступили денежные средства в сумме 1 257800 руб.

25 сентября на расчетный счет поступил аванс за отгруженную продукцию в сумме 575200 руб.

Определить сумму НДС. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком НДС.
2. Объект НДС.
3. Налоговая база НДС.
4. Ставки НДС.

Практическая работа № 3

Тема:Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Цель: Научиться определять сумму изучаемого налога. Оформлять бухгалтерские проводки по каждой операции, заполнять платежное поручение. Оформлять проводками начисление и перечисления в бюджет.

Задание №1

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

Задание №2

Фирма, имеющая свидетельство на оптово-розничную реализацию нефтепродуктов, в феврале 2019 г. закупила у нефтеперерабатывающего завода 200 тонн бензина марки Аи-92. Рассчитать акциз в феврале 2019 г. при оприходовании бензина.

Задание №3

Организация "Полюс", имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию нефтехимии. Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина за 2019г.

Задание № 4

Организация произвела 2000 литров натурального плодового вино по специальной технологии без добавления этилового спирта (крепостью 15%). Содержащийся в нем спирт - эндогенного происхождения. Согласно ГОСТу 2005 г. вино натуральное - это вино, в том числе и плодовое, приготовленное без добавления этилового спирта. Рассчитать акциз к уплате.

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком акциза.
2. Объект налогообложения.
3. Подакцизные товары.
4. Налоговый период.

Практическая работа № 4

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налог.

Цель работы: Научиться определять сумму налогов. Оформлять бухгалтерские проводки по каждой операции, заполнять платежное поручение. Оформлять проводками начисление и перечисления в бюджет.

Задание №1:

Исчислите налог на прибыль, составьте бухгалтерские проводки и заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору -895 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость -20%.
- положительная курсовая разница -450 000 руб.
- товарооборот розничный -354 000 руб, в том числе налог на добавленную стоимость -20%
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб в том числе, налог на добавленную стоимость -20%
- выручка от реализации основных средств -788 000 руб. в том числе налог на добавленную стоимость -20%,износ реализованных средств -310 000 руб., первоначальная стоимость – 640 000 руб.
- издержки обращения -130 000 руб.

Задание №2:

Определить сумму налога на прибыль организации. Оформите бухгалтерские записи по каждой операции. Заполните платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений.

Исходные данные:

Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализации – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 468 000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50 000 руб.
3. Передано в производство материалов - 65 000 руб.
4. Начислена заработная плата -45 000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили -2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование -80 000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили -1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек – 6500 руб.

Контрольные вопросы:

1. Что признается прибылью
2. Как определяется налог на прибыль организации
3. Ставка налога и распределение по бюджетам

Практическая работа № 5

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Цель работы: Научиться определять сумму налогов. Оформлять бухгалтерские проводки по каждой операции, заполнять платежное поручение. Оформлять проводками начисление и перечисления в бюджет.

Задание №1:

Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, заполните платежное поручение на уплату НДФЛ.

Январь -34000

Февраль-32000

Март-33500

Апрель-33500

Май-34000

Июнь-35000

Июль-34000

Август-34000

Сентябрь – 35000

Октябрь- 36000

Ноябрь-36000

Декабрь-37000

Задание №2:

Работник в январе месяца получил следующий доход:

-заработная плата в сумме 25000 руб.;

- материальная помощь в сумме 6000 руб.;

- дивиденды от участия в другом предприятии в сумме 5000 руб.

Работник имеет одного ребенка. Определить общую сумму НДФЛ, которую должен заплатить работник в январе, учитывая, что он имеет право на получение стандартных вычетов.

Задание №3:

Сотрудник организации участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка – получает по месту основной работы оклад в сумме 18000 руб. Определить облагаемый налог, совокупный ежемесячному доходу, и сумму НДФЛ.

Задание №4:

Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб, подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте 18 лет и второй студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определить сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

Задание №5:

Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За 1 квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль -20%. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов.И.И-3-%

Петров П.П-60%

Агафонов .А-10%

Определите НДФЛ удержанные с участников.

Контрольные вопросы:

1. Налоговые вычеты НДФЛ их сущность и характеристика
2. Что относится к налоговой базе НДФЛ
3. Кто является налогоплательщиком НДФЛ.

Практическая работа № 6, 7

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Цель: Организация и порядок расчета региональных налогов с бюджетом транспортного и земельного налога. Заполнение платежных поручений. Проведения контроля прохождения платежных поручений.

Задание №1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л.с. Автомобиль числится за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит в текущем году.

Задание №2: Организация имеет на балансе два автомобиля. Первый грузовой автомобиль имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с., у второго легкового автомобиля мощность двигателя 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый легковой автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с. Исчислите сумму транспортного налога за отчетный период, составьте корреспонденцию счетом по начислению и уплате налога, заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет

Задание №3: Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2013 г. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

Задание №4: На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие средства:

- Комбайн с мощностью. 200 л.с

- Два сельскохозяйственных трактора по 160 л.с, который с 15 февраля находится в розыске. Что подтверждено документами.

- Моторная лодка с мощностью 12 л.с

Определите сумму транспортного налога, за текущий год

Задание №5: Определить сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² - 550 руб.

Задание №6: Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка 2500 кв.м. Кадастровая стоимость 1 м² - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащего к уплате в текущем году.

Задание №7: Организация имеет в собственности участок площади 25 кв. тыс., кадастровая стоимость которого равно 625 тыс. руб.

Организацией в течении года уплачиваются авансовые платежи. Рассчитать сумму авансового платежа за 1 квартал текущего года, составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет, заполнить платежное поручение.

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
2. Объект налогообложения транспортного налога?
3. Что является налоговой базой транспортного налога?
4. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
5. Объект налогообложения земельного налога?
6. Что является налоговой базой земельного налога?

Практическая работа № 8

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Цель: Научиться исчислять налог на имущество организации, составлять бухгалтерские проводки и заполнять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание №1:

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные. Ставка налога на имущество 2.2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	980000	980000	980000	980000
Станки	368000	368000	368000	368000
Пожарные машины	252000	252000	252000	252000
Начислена амортизация производственных зданий	220000	240000	260000	28000
Начислена амортизация	14 150	15 950	15 750	16 550

станков				
Начислена амортизация на пожарные машины	13 100	13 800	14 500	15 200

Задание №2.

1. Определить сумму авансовых платежей за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, и сумму налога на имущество за год.
2. Составить корреспонденцию счетов на сумму начисленного и подлежащего к уплате налога.
3. Оформить платежные поручения на уплату авансовых платежей и налога за год.

Исходные данные:

Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации составила по состоянию на 1 число отчетного периода:

- по состоянию на 1 января – 1200000
- по состоянию на 1 февраля – 1180000
- по состоянию на 1 марта – 1210000
- по состоянию на 1 апреля – 1210000
- по состоянию на 1 мая- 1210200
- по состоянию на 1 июня – 1210700
- по состоянию на 1 июля- 1210400
- по состоянию на 1 августа – 1210000
- по состоянию на 1 сентября- 1209900
- по состоянию на 1 октября -1209500
- по состоянию на 1 ноября – 1209000
- по состоянию на 1 декабря – 1209300
- по состоянию на 1 января следующего налогового периода -1210000

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком налога на имущество?
2. Объект налогообложения на имущество?
3. Что является налоговой базой налога на имущество?

Практическая работа № 9

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов. Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов. Порядок расчета НДС.

Цель работы: Научиться определять сумму налогов. Оформлять бухгалтерские проводки по каждой операции, заполнять платежное поручение. Оформлять проводками начисление и перечисления в бюджет.

Задание №1.

Организация осуществляет добычу золота в шлихах на 2-х лицензионных участках, имеющие лицензии на использование этими участниками на территории РФ. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходит для сложившихся у налогоплательщика за налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого. В июле 2013 года организацией добыто с 1-ого участка - 20 кг, со 2-ого участка - 22,5 кг. При отгрузке аффинажному заводу г.Москвы налогоплательщик применил коэффициент на ХМЧ, который составил: по первому участку 19,5, по второму 21,5.

При завершении полного технологического цикла, коэффициент ХМЧ составляет по первому участку 19 кг, по второму 21 кг. Цена реализованного золота за 1 грамм составила - 1500 руб.

Задание № 2

В налоговом периоде организация добыла 600 т полезных ископаемых и совершила 3 сделки по реализации этой же продукции (цены без учета НДС и расходов на доставку):

- на внутреннем рынке – 60 т по 110 руб./т;
- на внутреннем рынке – 140 т по 100 руб./т;
- на внешнем рынке – 220 т по 12 долл./т.

Курс доллара – 28 руб./долл.

Определите: 1) выручку; 2) оцените стоимость 1 тонны; 3) стоимость добытого за весь период.

Задание №3

Из месторождения извлечено 1000 г золотосодержащего концентрата. Содержание химически чистого золота в 100 г концентрата равно 740 г (т.е. массовая доля золота в концентрате равна 0,74). На аффинаж было направлено 800 г концентрата, в результате было получено 500 г золота.

За налоговый период реализовано 400 г золота: 300 г – по цене 310 руб./г и 100 г – по цене 345 руб./г. Расходы по аффинажу всего реализованного золота составили 12 руб./г; расходы по доставке до получателя 1 партии – 17 руб./г, 2 партии – 7 руб./г.

Определите: 1) стоимость единицы реализованного чистого золота; 2) стоимость единицы добытого за грамм; 3) стоимость добытого за налоговый период; 4) сумму НДС.

Задание № 4

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задание № 5

Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Контрольные вопросы:

5. Налогоплательщики НДС
6. Объект и налоговая база НДС
7. Ставка налога НДС

Практическая работа № 10

Тема: Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов.

Цель: Закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту единого налога по упрощенной системе налогообложения, ЕНВД и научиться рассчитывать сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения и сумму ЕНВД.

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 $K/1$ не применяется.

Коэффициент $K/3=1.798$

Определить коэффициент $K/2$?

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

Контрольные вопросы:

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

Практическая работа № 11, 12, 13

Тема:Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Цель: 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 составила 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 составило 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи по начислению и перечислению страховых взносов, 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 руб.
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи-5000 руб.

Рассчитайте сумму 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.

Задание №10

Оба родителя новорожденного ребенка являются работниками организации. Через месяц после рождения ребенка работодатель выплатил каждому из родителей по 60 000 руб. (всего — 120 000 руб.) в качестве единовременной материальной помощи. Облагается ли такая материальная помощь взносами? Если да, то в каком размере?

Задание № 11

Сведения для расчета страховых взносов: ежемесячные выплаты застрахованного лица составляют 150 000 рублей. В марте выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 13 150 рублей. Рассчитать взносы на страховую и накопительную часть пенсии за год по месяцам.

Задание № 12

За март 2017 года была начислена заработная плата сотрудникам подразделений ООО «Пассив» в общей сумме 900 000 руб. В марте бухгалтер ООО «Пассив» сделал проводки:

- 1) 400 000 руб. – начислена зарплата рабочим, занятым в основном производстве;
- 2) 88 000 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
- 3) 100 000 руб. – начислена зарплата начальнику цеха и рабочим, обслуживающим производство;
- 4) 22 000 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 5) 60 000 руб. – начислена зарплата рабочим котельной
- 6) 13 200 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 7) 123 200 руб. – уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Вопросы для самопроверки:

1. Каким законом регламентируется расчет страховых взносов.
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 страховых взносов.
8. Кто является плательщиком страховых взносов?
9. Что является объектом обложения страховых взносов?
10. Размер предельного годового заработка?

Практическая работа № 14

Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Цель: Научиться определять суммы взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Оформлять бухгалтерские проводки по каждой операции, заполнять платежное поручение. Оформлять проводками начисление и перечисления в бюджет.

Задание №1

Месячная заработная плата работников ЗАО "Актив" составляет 900 000 руб. "Актив" занимается строительством зданий и сооружений и относится к VIII классу профессионального риска. Для этого класса тариф установлен в размере 0,9% от заработной платы. Ежемесячно бухгалтер "Актива" должен перечислять взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Определить размер ежемесячных взносов.

Задание № 2

Организации на 2012 год установлен тариф взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в размере 1 процента (соответствует 9-му классу профессионального риска) со скидкой 25 процентов. То есть тариф с учетом скидки равен 0,75 процента ($1\% * (100\% - 25\%)$). В июне организация начислила своим сотрудникам зарплату в общей сумме 500 000 руб., в том числе инвалидам I, II и III групп - 50 000 руб.

Начислите взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний за июнь.

Контрольные вопросы:

1. Что является объектом налогообложения.
2. Что отражается по дебету и кредиту счета 69.
3. Отчетный и расчетный период страховых взносов.
4. Какие предприятия представляют расчеты по страховым взносам.

Практическая работа № 15

Тема: 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.

Цель: Научиться оформлять проводками начисление и перечисления взносов в бюджет. Определять какими первичными документами будут оформляться хозяйственные операции.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен единый социальный налог (ЕСН) в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников.	
		Начислен ЕСН в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.	
		Начислен ЕСН в Фонд социального страхования РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.	
		Начислен ЕСН в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов.	
		Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев.	
		Уплачены: - ЕСН в Фонд социального страхования РФ, - Платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев.	
		Начислены пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам; произведены другие выплаты за счет средств Фонда социального страхования РФ.	

		Начислен единый социальный налог (ЕСН) в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда работников.	
		Начислен ЕСН в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.	
		Начислен ЕСН в Пенсионный фонд РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.	
		Начислен ЕСН в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов.	
		Уплачен ЕСН в Пенсионный фонд РФ.	
		Начислен единый социальный налог (ЕСН) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда работников.	
		Начислен ЕСН в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.	
		Начислен ЕСН в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.	
		Начислен ЕСН в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов.	
		Уплачен ЕСН в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.	
		Начислен единый социальный налог (ЕСН) в территориальный фонд обязательного медицинского страхования с сумм оплаты труда работников.	
		Начислен ЕСН в территориальный фонд обязательного медицинского страхования с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.	
		Начислен ЕСН в территориальный фонд обязательного медицинского страхования за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.	
		Начислен ЕСН в территориальный фонд	

		обязательного медицинского страхования с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов.	
		Уплачен ЕСН в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.	
		Начислены штрафы, пени по ЕСН и платежам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве.	

Список рекомендуемой литературы

Основные источники:

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов-на-Дону: Феникс – 2015 г. – 399 стр.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. – М.: Издательский центр «Академия», 2015 г. – 272 стр.

Дополнительные источники:

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2. (с изменением и дополнением в 2017 г)
2. Гражданский кодекс РФ Части 1 и 2.
3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ от 12 ноября 2017 года (с изменениями и дополнениями).
4. Налоговый кодекс глава 34 Страховые взносы.
5. Федеральный Закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» №243-ФЗ от 3.07.2016 г.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. – М. Проспект, 2011 г (с изменениями и дополнениями на 2017 год).
7. Положения по бухгалтерскому учету. – 4-е издание, перераб. и доп. – М. Проспект, 2012г.
8. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет Учебное пособие. – М.: Форум 2012г.