



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Заместитель начальника колледжа
по учебно-методической работе
А.И.Колесниченко

ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Методическое пособие для выполнения практических занятий профессионального
модуля по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ПМ.03.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК	Цепеляева Н.Ф.
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ	Судьбина Н.А.
ГОД РАЗРАБОТКИ	2024
ГОД ОБНОВЛЕНИЯ	2025

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.2/93

Содержание

Введение	4
Перечень практических занятий	6
РАЗДЕЛ 1 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ	8
Тема 1.2 Федеральные налоги	8
Тема 1.2.1 Налог на добавленную стоимость. Элементы налога	8
Практическое занятие № 1 Решение ситуационных задач по определению плательщиков НДС	8
Практическое занятие № 2 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых объектов НДС. Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС	9
Практическое занятие № 3 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС	10
Практическое занятие № 4 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС	13
Практическое занятие № 5 Составление бух. корреспонденции по учету НДС. Оформление платежного поручения	15
Тема 1.2.2 Акцизы. Элементы налога.	15
Практическое занятие № 6 Решение ситуационных задач по определению акцизов	15
Тема 1.2.3 Налог на прибыль организации. Элементы налога	19
Практическое занятие № 7 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы	19
Практическое занятие № 8 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	21
Практическое занятие № 9 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	21
Практическое занятие № 10 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	21
Практическое занятие № 11 Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет	21
Тема 1.2.4 НДС. Экономическая сущность налога.	29
Практическое занятие №12 Порядок оформления платежных документов на перечисление налога: НДС	29
Практическое занятие №13 Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков.	30
Практическое занятие № 14 Решение задач по определению налоговой базы.	34
Практическое занятие №15 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых доходов.	36
Практическое занятие №16 . Решение задач по определению сумм налога.	39
Практическое занятие №17 Решение задач по составлению бухгалтерских корреспонденций по учету налога.	42
Тема 1.2.5 Природно-ресурсные платежи	45
Практическое занятие № 18 Решение задач по определению сумм налога и перечислению в бюджет	45
Тема 1.2.6 Государственная пошлина. Элементы государственной пошлины	47
Практическое занятие №19 Решение ситуационных задач по определению сумм госпошлины	47
Тема 1.3 Региональные налоги	49
Тема 1.3.1 Транспортный налог. Элементы налога	49
Практическое занятие №20 Решение ситуационных задач по определению транспортного налога.	49
Тема 1.3.2 Налог на имущество организации. Элементы налога. Порядок исчисления налога и сроки уплаты налога	52
Практические занятия № 21. Учет налога на имущество организации. Оформление бух. проводками начисление и перечисление налога.	53
Практические занятия № 22 Решение ситуационных задач по определению плательщиков, налоговой базы.	55
Практические занятия № 23 Решение ситуационных задач по определению сумм налога.	

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.3/93

Практическое занятие № 24 Решение задач по составлению бух. корреспонденции. счетов по учету ТН	56
Практическое занятие № 25 Решение ситуационных задач по расчету налога.	58
Практическое занятие № 26 Решение ситуационных задач по расчету налога Оформление платежного поручения на перечисление транспортного налога	
Тема 1.3.3 Налог на игорный бизнес. Элементы налога.....	61
Практическое занятие №27 Решение ситуационной задачи по расчету налога на игорный бизнес	61
Тема 1.4 Специальные налоговые режимы.....	62
Тема 4.1.1 Упрощенная система налогообложения.Элементы налога.	62
Практическое занятие № 28 Особенности применения УСНО и сроки уплаты.....	62
Практическое занятие № 29 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога.....	63
Практическое занятие № 30 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога.	65
Практическое занятие № 31 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога.	70
Тема 1.4.2 Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога.....	70
Практическое занятие № 32 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога ЕСХНО.....	70
Практическое занятие № 33 Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему.....	73
Тема 1.4.3 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.....	75
Практическое занятие № 34 Решение задач по определению налоговой базы и сумм налога СНВСРП.....	75
Тема 1.5 Местные налоги	76
Тема 1.5.1. Налог на имущество физических лиц. Элементы налога.	76
Практическое занятие № 35 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога на имущество физ. лиц.....	76
Тема 1.5.2 Земельный налог. Элементы налога.....	78
Практическое занятие № 36 Решение ситуационной задачи по определению налоговой базы и сумм земельного налога	78
Тема1. 5.3 Налог на профессиональный доход. Элементы налога	
Практическое занятие № 37 Решение ситуационной задачи на определение налоговой базы и сумм налога	
РАЗДЕЛ 2 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	79
Тема 2.1 Страховые взносы.Элементы страховых взносов	80
Практическое занятие № 38 Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы.....	81
Практическое занятие № 39 Решение ситуационных задач по определению сумм налога СВ.....	84
Практическое занятие № 40 Решение ситуационных задач по начислению и перечислению СВ во внебюджетные фонды	
Практическое занятие № 41 Заполнения платежных документов на перечисление СВ (ПФ)во внебюджетные фонды.....	88
Практическое занятие № 42-44 Решение ситуационной (КОМПЛЕКСНОЙ) задачи .	
Итоговое занятие.....	90
Приложение 1	90
Учебно-методическое и информационное обеспечение.....	91
Приложение 2	92
Приложение 3	93

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.4/93

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Рабочей программой профессионального модуля предусмотрено 88 академический часов на проведение практических занятий.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по отдельным темам курса.

Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий, обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания на практике, развиваются интеллектуальные умения.

Выполнение заданий на практических занятиях способствует формированию у обучающихся профессиональных компетенций, включающих в себя способность:

ПК 3.1 формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2 оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Перед проведением практических занятий обучающиеся обязаны проработать соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения, а преподаватель проверит их знания и готовность к выполнению задания.

После каждого практического занятия проводится защита, как правило, на следующем практическом занятии перед выполнением последующей работы или на уроке перед следующей темой.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.5/93

На защите обучающийся должен знать теорию по данной теме, пояснить, как выполнялась работа в соответствии с основными требованиями к знаниям и умениям по данной теме рабочей программы.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.6/93

Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
1	Практическое занятие № 1 Решение ситуационных задач по определению плательщиков НДС	2
2	Практическое занятие № 2 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых объектов НДС.	2
3	Практическое занятие № 3 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС	2
4	Практическое занятие № 4 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС	2
5	Практическое занятие № 5 Составление бух. корреспонденции по учету НДС, Оформление платежного поручения	2
6	Практическое занятие № 6 Решение ситуационных задач по определению акцизов.	2
7	Практическое занятие №7 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы	2
8	Практическое занятие №8 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	2
9	Практическое занятие №9 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	2
10	Практическое занятие №10 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	2
11	Практическое занятие №11 Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет	2
12	Практическое занятие №12 Порядок оформления платежных документов на перечисление налога	2
13	Практическое занятие №13 Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков	2
14	Практическое занятие №14 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы	2
15	Практическое занятие №15 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых доходов	2
16	Практическое занятие №16 Решение задач по определению сумм налога	2
17	Практическое занятие №17 Решение задач по составлению бухгалтерских корреспонденций по учету налога	2
18	Практическое занятие №18 Решение задач по определению сумм налога и перечислению в бюджет	2
19	Практическое занятие №19 Решение ситуационных задач по определению сумм госпошлины.	2
20	Практическое занятие №20 Решение ситуационных задач по определению т.н.	
21	Практическое занятие №21 Учет налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога	2
22	Практическое занятие №22 Решение ситуационных задач по определению плательщиков. налоговой базы	2
23	Практическое занятие №23 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	2
24	Практическое занятие №24 Решение с задач по составлению бух. корреспонд. по учету транспортного налога.	2
25	Практическое занятие №25 Решение ситуационных задач по расчету налога	2
26	Практическое занятие №26 Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление транспортного налога	2
27	Практическое занятие №27. Решение ситуационной задачи по налогу на игорный бизнес	2

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.7/93

28	Практическое занятие №28. Особенности применения УСН и сроки уплаты налога	2
29	Практическое занятие №29 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога	2
30	Практическое занятие №30 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога	2
31	Практическое занятие №31 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога	2
32	Практическое занятие № 32 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога	2
33	Практическое занятие №33 Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ	2
34	Практическое занятие №34 Решение задач по определению налоговой базы налога и сумм налога	2
35	Практическое занятие №35 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы сумм налога	2
36	Практическое занятие № 36 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога	2
37	Практическое занятие № 37 Решение ситуационной задачи на определение налоговой базы и сумм налога	2
38	Практическое занятие №38 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы СВ	2
39	Практическое занятие №39 Решение ситуационных задач по определению сумм налога СВ	22
40	Практическое занятие №40 Решение ситуационных задач по начислению и перечислению сумм налога СВ	2
41	Практическое занятие № 41 Заполнения платежных документов на перечисление СВ (ПФ) во внебюджетные фонды	2
42	Практическое занятие №42 Решение ситуационной комплексной задачи	2
43	Практическое занятие №43 Решение ситуационной комплексной задачи	
44	Практическое занятие №44 Решение ситуационной комплексной задачи	
Итого		88

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.8/93

РАЗДЕЛ 1 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Тема 2 Федеральные налоги

Тема 1.2.1 Экономическая сущность НДС: плательщики, объекты Практическое занятие № 1 Решение ситуационных задач по определению плательщиков НДС

Цель занятия:

Научиться рассчитывать НДС, определять плательщиков налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.1-3.4;

Исходные данные:

Пример:1

Медицинский центр «Остаться в живых» оказывает населению услуги, освобождаемые от НДС в соответствии с НК РФ. В текущем отчетном периоде реализовано медицинских услуг на сумму 100 тыс. руб. В том же периоде расходы центра составили 59 тыс. руб. (в том числе 9.0 тыс. руб. НДС).

Решение: весь НДС включается в затраты, т.е. прибыль центра будет равна:
 $100 \text{ т.р.} - 59 \text{ т.р.} = 41 \text{ т.р.}$

Выводы и предложения по работе.

Использованные источники и другие источники: Приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность НДС?
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Кто является плательщиком НДС в РФ?
4. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
5. На каком синтетическом счете осуществляются расчеты по НДС?

Задача 1

ЗАО «Лагуна» приобрело пончиковый агрегат стоимостью 118 тыс. рублей (в том числе 18 тыс.руб. -НДС). Определить какую стоимость агрегата надо учесть на 01 счете «Основные средства»? и определить сумму НДС к учету, если в 1 случае ЗАО «Пончик» освобожден от уплаты НДС; во 2- ом случае нет.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.9/93

Практическое занятие №2 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых объектов НДС. Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС

Цель занятия:

Научиться рассчитывать НДС, определять налогооблагаемую базу. Оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Пример:1

Предприятие получило от поставщиков и израсходовало материалы на сумму 12,0 тыс. руб., в том числе НДС 2,0 тыс. руб. Используя эти материалы, предприятие произвело товаров на сумму 80. тыс. руб. и включило в продажную стоимость НДС в размере 20% , т.е. продажная стоимость товаров составила:

$$80,0 \text{ тыс. руб.} + 80,0 \times 18\% = 96,0 \text{ тыс. руб. (НДС-16, 0 тыс.руб.)}$$

Перечислить в бюджет предприятию следует разницу между налогом, начисленным на реализованные им товары и налогом, начисленным на материалы, использованные для производства этих товаров.

$$\text{НДС} = 16,0 \text{ тыс. руб.} - 12,0 \text{ тыс.руб.} = 4,0 \text{ тыс.руб.}$$

Д19 К 60 - 12000 руб. - учтен налог

Д68 К19 - 12000 руб. - зачтен налог

Д90 К68- 16000руб. - начислен налог

Д68 К51- 4000руб- перечислен в бюджет

Выводы и предложения по работе.

Использованные источники и другие источники: Приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Каковы объекты налогообложения по НДС?
2. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
3. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
4. Реквизиты предприятия: ИНН, КБК. КПП. ОКТМО, что они означают?

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.10/93

Задача №1:

Исчислите НДС к уплате в бюджет; оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога исходя из следующих данных:

ООО «Успех» имеет следующие реквизиты: **ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002.** ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, **расчетный счет 4050345000002000004;** Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК **017003983, расчетный счет 40102810545370000003;** Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) **ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500**

Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена по «отгрузке».

ООО «Успех», оказывающее бытовые услуги населению, приобрело и оприходовало в отчетном периоде расходные материалы на сумму 59000 руб., в том числе НДС- 9000 рублей. В этом же периоде ООО «Успех» оказало услуги, облагаемые налогом по ставке 20%, на сумму 141600 рублей, в том числе НДС- 21600 руб.

Практическое занятие №3-4 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС

Цель занятия:

Научиться рассчитывать НДС по расчетным ставкам, определять сумму налога для перечисления в бюджет.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Пример:1

Товар был оплачен поставщикам в сумме 240 тыс.руб. (включая НДС – 40,0 тыс. руб.) и реализован за 300 тыс.руб. (с НДС) .При этом облагаемым оборотом является цена реализации товара с НДС .

Определяем расчетную ставку НДС – 40.0 тыс. руб. : 240 тыс.руб. = 16,67%;

Выделяем НДС , – 300 тыс. руб. x 16,67%= 50.01 тыс.руб. ;

50,01 тыс.руб. –40,0 тыс.руб. = 10,01тыс.руб – НДС перечисляем в бюджет;

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение 1

1. Ответьте на тесты:

Тесты:

1. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость относятся:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.11/93

а) обороты по реализации предметов залога;

б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

2. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

а) является единым на всей территории РФ ;

б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;

в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом;

3. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

а) освобождаются от НДС;

б) не освобождаются от НДС;

в) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%;

4. Обороты по реализации товаров магазинами беспрошлинной торговли:

а) НДС не облагаются;

б) НДС не облагаются, за исключением подакцизных товаров;

в) НДС в общеустановленном порядке;

5. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (работ, услуг) по необлагаемой налогом на добавленную стоимость продукции:

а) облагаются налогом по ставкам 10% или 20%;

б) не облагаются налогом на добавленную стоимость;

6. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10%и 20%, налог на добавленную стоимость исчисляется:

а) по средней расчетной ставке;

б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;

в) по ставке 20%;

7. Плательщиками НДС не являются:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.12/93

а) организации не зависимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации.

8. Налогообложение по налоговой ставке «0%» производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории;

б) при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем;

в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ;

9. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), используемым при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

а) подлежит вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;

б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;

в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения.

Задача № 1:

ЗАО «Актив» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: ИНН 3928501184, КПП 392801001, УФК по калининградской области (МФНС №9 г.КАЛИНИНГРАДА) расчетный счет 40101810100000010002.

Исчислите НДС к уплате в бюджет; оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога исходя из следующих данных:

ЗАО «Актив» уплачивает НДС ежемесячно. Согласно учетной политике. Фирма начисляет НДС «по отгрузке». «Актив» продает женскую и детскую обувь. Женская обувь облагается налогом по ставке 20%, а детская обувь по ставке- 10%.

В декабре «Актив» продал партию женской обуви на общую сумму 236000 руб. (в том числе НДС- 36000руб.), партию детской обуви на общую сумму 110000 руб. (в том числе НДС- 10000 руб.) Кроме того, в этом же месяце «Актив» получил авансы под

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.13/93

будущие поставки: - женской обуви на сумму 59000 руб. (в том числе НДС- 9000 руб.); детской обуви на сумму 22000 руб. (в том числе НДС -2000 руб.). В июле «Актив» приобрел оборудование стоимостью 354000 руб. (в том числе НДС- 54000). Расходы на его доставку составили 41300 руб. (в том числе НДС- 6300 руб.) В этом же месяце оборудование было принято к учету и введено в эксплуатацию. Кроме того, исполнительный директор ездил в командировку для заключения договора поставки. Его расходы на проживание и проезд составили 2950 руб. (в том числе НДС- 450 руб.). Других операций в году у «Актива» не было.

Задача № 2:

Исчислите НДС к уплате в бюджет; оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога исходя из следующих данных:

Торговое предприятие приобрело в текущем году по договору купли-продажи:

500 штук ежедневников по цене 30 руб. за шт., включая НДС по ставке 20 %;

10000 школьных тетрадей по цене 3.3 руб. за штуку, включая НДС по ставке 10%;

За отчетный период было продано:

400 ежедневников по цене 42 руб. за шт., включая НДС по ставке 20%;

6000 школьных тетрадей по цене 4.4 руб. за шт., включая НДС по ставке 10%.

Контрольные вопросы:

- 1.Каковы объекты налогообложения по НДС?
- 2.Каков основной порядок определения налоговой базы по НДС?
- 3.В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

Практическое занятие №5 Составление бух. корреспонденции по учету НДС. Оформление платежного поручения

Цель занятия:

Научиться заполнять платежные поручения по перечислению НДС.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Данные к заполнению платежного поручения даны в практической № 2 задаче №1 и приложение №2

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика	Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик
--------------------------------	---

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
----------------------	----------------------	---------

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325	12.03.2023	электронно	01
---------------------------	------------	------------	----

Сумма прописью	Двенадцать тысяч шестьсот рублей
----------------	----------------------------------

ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма	12600-00
ООО Успех (Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)		Сч. N	40501810100002000002
Платательщик		БИК	042748001
АКБ "Восточный»		Сч. N	4050345000002000001
Банк плательщика		БИК	017003983
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. N	40102810545370000003
Банк получателя		Сч. N	031006430000000018500
ИНН 3928501184	КПП 392801001	Вид оп.	01
Казначейство России (ФНС России)		Наз.пл.	Очер.плат.
(значение ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)		Код	Рез. поле
Получатель			
18201061201010000510	0	0	0

Код бюджетной классификации - Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	Код муниципального образования ОКТМО (г.Калининград)	Основание платежа, ТП - платеж текущего года	Налоговый период - Месячный платеж за февраль ... года	N документа - для текущего платежа указывается 0	Дата документа - Дата подписи и декларации уполномоченным лицом	Тип платежа: НДС - уплата налога или сбора
---	--	--	--	--	---	--

Единый налоговый платеж
Уплата НДС
Назначение платежа Уплата НДС

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.15/93

Подписи

Отметка банка

М.П.

Задание №1

Заполнить платежные поручения задач №1-2 (практическая № 3), используя программу 1С: бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по НДС?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?

Тема 1.2.2 Акцизы. Элементы налога.

Практическое занятие №6 Решение ситуационных задач по определению акцизов.

Цель занятия:

Научиться рассчитывать акцизы и знать методику расчета. Составление бухгалтерских проводок на перечисление акцизов.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Предприятие ООО «Бухта», производящее алкогольную продукцию. Реализовало в мае: с 1 мая по 15 мая вина игристого 300 литров, и 400 литров вина натурального; с 16 мая по 31 мая – 300 литров вина игристого и 600 литров вина натурального.

Определяем акциз, который необходимо заплатить в бюджет и заполнить платежное поручение.

Ставка акциза составляет 22 руб. 00 коп. за литр по вину игристому и 6 руб. 00 коп. по вину натуральному.

Сумма акциза составит:

	С 1 по 15 мая	С 16 по 31 мая
Вино игристое	6600 (300 x 22)	6600 (300 x 22)
Вино натуральное	2400 (400 x 6)	3600 (600 x 6)
Всего	9000	10200

Итого предприятие уплатит в бюджет 19200 руб.

Д62 К90 -расчеты с покупателем

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.16/93

Д90 К68 - начислен акциз

Д68 К51- перечислено 19200руб.

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Ответьте на тесты:

Вариант № 1

Тесты:

Из приведенных тестов укажите правильный.

1. Акцизами облагаются:

- А) виноматериалы;
- Б) спирт коньячный;
- В) коньяк.

2. Не облагаются акцизами:

- А) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- Б) предметы религиозного назначения;

В) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

3. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и не подакцизную продукцию на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

А) налоговая база не увеличивается;

Б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;

В) налоговая база увеличивается на эти суммы.

4. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

- А) реализация нефти, произведенной в результате переработки нефтешлаков;
- Б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Р.Ф.
- В) передача природного газа для использования на собственные нужды.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ. объектом налогообложения акцизами является:

А) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов;

Б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.17/93

В) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и НДС.

6. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

А) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

Б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

В) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

7. При покупке региональных специальных марок налогоплательщики уплачивают авансовый платеж налога:

А) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25% и в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

Б) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25%;

В) в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

Задача:

Исчислить сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн. руб., в том числе НДС – 20%; акциз- 10%.

Вариант № 2

Тесты:

1. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относиться:

А) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

Б) на издержки обращения и производства;

В) на себестоимость этих товаров.

2. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

А) день отгрузки товаров (передачи) подакцизных товаров;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.18/93

Б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;

В) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

3. Налоговым вычетом подлежат суммы налога:

А) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию РФ;

Б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

В) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Р.Ф.

4. Налоговым вычетом подлежат суммы налога:

А) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

Б) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них;

5. Сумма акциза, превышающая сумму, исчисленную по формуле акциза, уплаченной по спирту этиловому, использованному для производства вина, относится:

А) за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налога на доход;

Б) на расчеты с бюджетом;

В) на себестоимость продукции.

6. Взыскание с виновных лиц стоимости недостающего и испорченного спирта производится:

А) без учета акциза;

Б) с учетом акциза;

В) с учетом акциза к фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта.

7. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, зачет производят:

А) налоговые органы самостоятельно;

Б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.19/93

В) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику;

8. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

А) по месту производства таких товаров;

Б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции – по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;

В) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

Задача:

Определить сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий):

Таможенная стоимость товара – 400 тыс. руб. (4000литра);

Ставка акциза – 6 руб. 00 коп. за 1 литр;

Ставка НДС – 20%;

Таможенные пошлины – 60 тыс. руб.

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные объекты обложения акцизами.
2. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров
3. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
4. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?

Тема 1.2.3 Налог на прибыль организации Практическое занятие №7 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу по перечислению налога на прибыль.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.20/93

Задача №1:

Исчислите налог на прибыль к уплате в бюджет; оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль, оформите платежное поручение исходя из следующих данных:

ООО «Успех» имеет следующие реквизиты: **ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет** 40501810100002000002. ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, **расчетный счет** 4050345000002000004; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК **017003983, расчетный счет** 40102810545370000003; Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) **ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500**

Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена по «отгрузке».

ООО «Успех», оказывающее бытовые услуги населению, приобрело и оприходовало в отчетном периоде расходные материалы на сумму 59000 руб., в том числе НДС. В этом же периоде ООО «Успех» оказало услуги, облагаемые налогом по ставке 20%, на сумму 141600 рублей, в том числе НДС.

Используйте Приложение №2

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по налогу на прибыль?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на прибыль?

Практическое занятие №8-10 Решение ситуационных задач по определению сумм налога на прибыль

Цель занятия:

Уметь определять суммы налога на прибыль. Уметь классифицировать доходы и расходы предприятия.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Пример №1

Организация получила прибыль от реализации продукции 75000 рублей;

Прибыль от реализации сельхозпродукции – 46000 руб.

Доходы от операций с ценными бумагами- 100000 руб.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.21/93

Доходы от долевого участия в фирме Остап – 55000 руб.

Определить налог на прибыль.

Решение:

Пр = 75000х20%= 15000руб

Псх - не облагаемая

Дцб - 100000х15%=15000руб

Дду - 55000х9%=4950руб.

Пример №2.

Исходные данные:

1. Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.
2. Учетной политикой организации ООО «Лагуна» в целях налогообложения установлено определение выручки от реализации продукции методом начислений;
3. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 360000 руб.;
4. На приобретение сырья и материалов производственного назначения израсходовано 60000 руб.;
5. На приобретение технологического топлива и энергии израсходовано 30000 руб.;
6. Произведена доплата в уставный фонд 20000 руб.;
7. выплачено дивидендов акционерам 30000 руб.;
8. перечислено в федеральный бюджет присужденные штрафные санкции за налоговые нарушения 70000 руб.;

Определить состав доходов для целей налогообложения и рассчитать налог на прибыль. Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

$\Pi = \text{До} + \text{Ро} = (\text{Др} + \text{Двн} - \text{Дн}) - (\text{Рпр} + \text{Рвн})$, где:

До- общие доходы, которые состоят из Др- доходов от реализации продукции (работ и услуг), Двн- доходов от внереализационных операций, Дн- доходов не учитываемых при налогообложении, Рпр – расходы от реализации продукции (работ и услуг), Рвн- расходов от внереализационных операций;

$\Pi = 360000 - 60000 - 30000 = 270000$ руб.

Н- $270000 \times 20\% = 54000$ руб.

$270000 \times 3\% = 8100$ руб в федеральный бюджет;

$270000 \times 17\% = 45900$ руб. - в региональный бюджет.

Д99 К68 - начислен налог - 54000руб.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.22/93

Д68 К51 - перечислен налог в бюджет -54000руб.

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Назовите укрупненную классификацию доходов организации.
2. Каков состав доходов от реализации?
3. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
4. Каков состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
5. Что относится к целевым поступлениям?
6. Что относится к безвозмездно полученным средствам?

Задача1

ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Все суммы указаны без НДС.

Было продано пончиков на сумму 1000тыс. руб.;

На производство этих пончиков было израсходовано муки. Масла и прочих материалов на сумму 200тыс. руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 тыс. руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

Работникам предприятия была начислена зарплата -300 тыс. руб.;

Дополнительно на зарплату были начислены страховые взносы- 78тыс. руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 тыс. руб.

Расходы по аренде производственного помещения- 130тыс. руб.

Также было получено 50 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году ЗАО получило 100тыс. руб. убытка по данным налоговой декларации. Определить налог на прибыль. Составить корреспонденцию счетов.

Пример №1:

ООО «Успех» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, расчетный счет 40102810545370000003; Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 031006430000000018500

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.23/93

1. Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;
2. Учетной политикой организации в целях налогообложения установлено определение выручки от реализации продукции методом начисления;
3. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 300000 руб.;
4. На приобретение сырья и материалов производственного назначения израсходовано 80000 руб.;
5. расходы на ремонт основного оборудования составили 20000 руб.;
6. произведены расходы по добровольному страхованию на сумму 10000 руб.;
7. арбитражные сборы составили 14000 руб.
8. расходы на электроэнергию -1000 руб.

Задание:

Рассчитать налог на прибыль.

Решение:

$P = D - P$;

$P = 300000 - 80000 - 20000 - 10000 - 14000 - 1000 = 175000 \text{ руб.};$

$H = 175000 \times 20\% = 35000 \text{ руб.}$

В федеральный бюджет- $175000 \times 3\% = 5250 \text{ руб.}$

В региональный бюджет- $175000 \times 17\% = 29750 \text{ руб.};$

Д99 К68 -35000рублей- начислен налог;

Д68 К51- 35000 рублей- перечислен налог

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение № 1.

Контрольные вопросы:

Тесты:

Выберите правильный ответ:

1. В какой бюджет поступает налог на прибыль организаций;

А) федеральный;

Б) региональный;

В) местный;

Г) а+б;

Д) а+б+в.

2. Кто является плательщиком налога на прибыль?:

А) российские и иностранные юридические лица;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.24/93

- Б) индивидуальные предприниматели;
- В) граждане РФ, иностранные граждане;
- Г). А+Б
3. Что является объектом налогообложения налога на прибыль?
- А) выручка от реализации товаров, работ и услуг;
- Б) балансовая прибыль организации;
- В) валовой доход организации;
- Г) нет правильного ответа.
4. В состав доходов включаются;
- А) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
- Б) доходы от сдачи имущества в аренду;
- В) имущество полученное в качестве залога;
- Г) а+б;
- Д). а+в.
5. К расходам, не учитываемым при определении налоговой базы, относятся;
- А) материальные затраты;
- Б) амортизационные отчисления;
- В) судебные расходы;
- Г) штрафы, уплачиваемые в бюджет;
- Д) расходы на оплату услуг банков.
6. К расходам, учитываемым при определении налоговой базы, относятся:
- А) стоимость безвозмездно переданного имущества;
- Б) НДС, предъявленный покупателю;
- В) расходы на проведение НИОРК;
- Г) премии, выплачиваемые за счет целевых поступлений;
- Д) материальная помощь работнику на строительство жилья.
7. Какая ставка налога на прибыль установлена в настоящее время, %:
- А) 30;
- Б) 35;
- В) 10,5;
- Г) 20;
- Д) 28,
8. В какой срок уплачивается налог на прибыль по итогам налогового периода:
- А) 15-ого числа каждого месяца;
- Б) 30-ого числа месяца, следующего за отчетным периодом;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.25/93

Г) 31 декабря;

Д) 28 марта;

9. Что является источником уплаты налога на прибыль;

А) чистая прибыль;

Б) совокупный доход;

Г) валовая выручка;

Д) оборотные средства.

Задача №1:

ЗАО «Золотая бухта» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000004; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010002; Налоговая инспекция: ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.

За текущий год доходы и расходы ЗАО «Золотая бухта» составили (без НДС):

- доходы от реализации- 3045000 руб.;
- расходы, связанные с реализацией,- 1576000 руб.;
- внереализационные доходы – 25500 руб.;
- внереализационные расходы – 39500 руб.

Сумма авансовых платежей за 9 месяцев составила- 166600руб.

Определить налог на прибыль. Составить корреспонденцию счетов.

Задача № 2

ЗАО «Остап» занимается продажей меда, который закупается на пасеках Алтайского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1000тыс. руб. Себестоимость проданного меда - 500 тыс. руб. Расходы ЗАО включают в себя:

- зарплату персонала и начисленные страховые взносы -100 тыс. руб.
- плату за аренду торговых помещений- 200 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 40 тыс. руб.

Определить налог на прибыль. Составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

1. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
2. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
3. Какова ставка налога на прибыль организации?
4. Каковы сроки уплаты налога на прибыль ?

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.26/93

5. На каком счете учитывается налог на прибыль?
6. Что означает дебетовое сальдо по сч 68?
7. Что означает кредитовое сальдо по сч68?
- 8.Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?

Практическое занятие №11 Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет

Цель занятия:

Научиться заполнять платежное поручение по налогу на прибыль

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные.

Данные к расчету из практического задания № 7 и форма платежного поручения дана в приложении № 2

ЗАО «Встречный Ветер» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000004; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, расчетный счет 40102810545370000003; Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 031006430000000018500

За текущий год доходы и расходы ЗАО «Встречный Ветер» составили (без НДС):

- доходы от реализации- 250000 руб.;
- расходы, связанные с реализацией,- 150000 руб.;
- внереализационные доходы – 25500 руб.;
- внереализационные расходы – 39500 руб.

Определить налог на прибыль. Составить корреспонденцию счетов.

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика	Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик
--------------------------------	---

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
----------------------	----------------------	---------

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325	12.04.2023	электронно	01
---------------------------	------------	------------	----

Сумма прописью	Восемьдесят шесть тысяч рублей
----------------	--------------------------------

ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма	86000-00			
ООО Успех (Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)		Сч. N	40501810100002000002			
		БИК	042748001			
Платательщик		Сч. N	4050345000002000001			
АКБ "Восточный»		БИК	017003983			
Банк плательщика		Сч. N	40102810545370000003			
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула		Сч. N	03100643000000018500			
Банк получателя		Вид оп.	01	Срок плат.	5	
ИНН 7727406020		Наз.пл.		Очер.плат.		
КПП 770801001		Код		Рез. поле		
Казначейство России (ФНС России) (значение ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)						
Получатель						
182010612010100005 10	0	0	0	0	0	0

Код бюджетной классификации - Налог на прибыль на территории Российской Федерации	Код муниципально го образования ОКТМО (г.Калининград)	Основани е платежа, ТП - платеж текущего года	Налоговый период - Квартальны й платеж за 1 кв.2023 года	N документа - для текущего платежа указываетс я 0	Дата документа - Дата подписи декларации уполномоче н- ным лицом	Тип платежа: НС - уплата налога или сбора
---	--	---	---	---	---	---

Единый налоговый платеж

Уплата налога на прибыль

Назначение платежа налога на прибыль

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.28/93

Подписи

Отметка банка

М.П.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.29/93

Задание №1

Заполнить платежные поручения задач №1-2 (практическая №7), используя программу 1С:бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по налогу на прибыль?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на прибыль?

Тема 1.2.4 НДФЛ. Элементы налога Практическое занятие №12 Порядок оформления платежных документов на перечисление налога: НДФЛ

Цель занятия:

Научиться заполнять платежные поручения по перечислению налога на НДФЛ.
Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Задание:

ЗАО «Бухта» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, расчетный счет 40102810545370000003; Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500.

Рассчитайте налог на доходы работнику ЗАО «Бухта» за т.г., если его зарплата составила 150000 руб. в месяц и имеет одного ребенка до 20 лет. Оформите платежное поручение

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика		Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик	
_____	_____	_____	0401060
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	_____	01
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325		12.03.2020	электронно
		Дата	Вид платежа

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.30/93

Сумма
прописью

девятнадцать тысяч триста восемнадцать рублей

ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма	19318-00			
ООО Бухта <i>(Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)</i>		Сч. N	40501810100002000002			
		БИК	042748001			
Платательщик	АКБ "Восточный»	Сч. N	4050345000002000001			
Банк плательщика	ГРКЦ ГУ Банка России по Калининградской области г. Калининград	БИК	017003983			
Банк получателя		Сч. N	40102810545370000003			
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. N	03100643000000018500			
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула <i>(значение ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)</i>		Вид оп.	01	Срок плат.	3	
		Наз.пл.		Очер.плат.		
		Код		Рез. поле		
		Получатель				
18201061201010000510	0	0	0	0	0	0

Код бюджетной классификации - Налог на доходы работников Российской Федерации	Код муниципального образования ОКТМО (г.Калининград)	Основание платежа, ТП - платеж текущего года	Налоговый период - Месячный платеж за февраль 2020 года	N документа - для текущего платежа указывается 0	Дата документа - Дата подписи декларации уполномоченным лицом	Тип платежа: НС - уплата налога или сбора
---	--	--	---	--	---	---

**Единый налоговый платеж
Уплата НДФЛ**

Назначение платежа Уплата НДФЛ

Подписи

Отметка банка

М.П.

Контрольные вопросы:

1. Назовите реквизиты для перечисления налога в ИФНС
2. Что означает КБК ЕНП – 18201061201010000510.?
3. Какие налоговые платежи перечисляются не в рамках ЕНП?

Практическое занятие №13 Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.31/93

Цель занятия:

Научиться определять налогоплательщиков (резидентов, нерезидентов), рассчитывать налог на доходы физических лиц по доходам, полученным в виде материальной выгоды, в денежной форме, в натуральной форме и знать методику расчета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Пример 1.

Популярная российская певица Дуня отправилась на недельные гастроли в Англию, где получила 150000 тыс. стерлингов в виде гонорара. Певица находилась в этом году в РФ в общей сложности 283 дня.

Определить является ли она плательщиком НДФЛ?

Решение: Да является. Согласно НК РФ ст. 207 певица Дуня является налоговым резидентом РФ и ее гонорар подлежит налогообложению по ставке 13%.

Пример 2.

Работнику организации 20 февраля выдан рублевый заем в сумме 50000 руб. на три месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена по договору в размере 10 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств была установлена в размере 24% . Определить материальную выгоду налог на НДФЛ.

Решение:

$(50000 \times 16\% \times (90 \text{ дней} : 365 \text{ дней})) - (50000 \times 10\% \times (90 \text{ дней} : 365 \text{ дней})) = 740 \text{ руб.}$

$740 \times 35\% = 259 \text{ руб.}$ Удержание налога произведено 2 июня при выдаче зарплаты за май месяц

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

Тесты

Из приведенных тестов укажите правильный.

1. Для каких плательщиков объектом обложения НДФЛ является доход только из источников на территории РФ?

- а) для резидентов;
- б) для нерезидентов;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.32/93

в). для граждан РФ.

2. К какому виду налога в налоговой системе РФ относится НДФЛ?

а) региональный;

б) федеральный;

в) федеральный и региональный.

3. Какой основной документ регламентирует взимания НДФЛ?

а) закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ»;

б) налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 23;

в) налоговый кодекс РФ, часть 1, гл. 2

4. Какое количество времени необходимо для проживания в РФ в течение календарного года для плательщиков НДФЛ - резидентов?

а) не менее 365 календарных дней;

б) менее 183 календарных дней;

в) не менее 183 календарных дней.

5. Граждане каких государств являются плательщиками НДФЛ в РФ?

а) граждане всех государств, получающих доход в РФ, если международными договорами не установлены иные правила;

б) граждане РФ, бывшего СССР;

в) граждане РФ, бывшего ССР, иностранных государств;

6. Кто является плательщиками НДФЛ при получении дохода несовершеннолетними?

а) никто;

б) сам несовершеннолетний;

в) родители, опекуны, попечители.

7. Что является объектом обложения НДФЛ для граждан, имеющих постоянное местожительство в РФ?

а) доход в РФ и других государствах;

б) совокупный доход в календарном году в РФ и за границей;

в) совокупный доход в календарном году и источников на территории РФ.

8. Что считается датой получения дохода в РФ?

а) дата начисления дохода;

б) дата выплаты дохода физическому лицу;

в) дата получения денег в банке на оплату труда.

9. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.33/93

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

10. В каком размере включаются в совокупный доход материальная помощь, стоимость призов и подарков предприятия?

- а) сверх 4000 рублей в год по каждому объекту включительно;
- б) в пределах 4000 рублей в год;
- в) сверх 4000 рублей в год по всем объектам вместе.

12. Какие виды материальной помощи не облагаются?

- а) МП предприятия в связи со смертью работника и его близких родственников;
- б) МП не по месту основной работы;
- в) МП предприятия в связи со стихийным бедствием.

13. Какие государственные пособия подлежат налогообложению НДФЛ?

- а) пособия по безработице;
- б) пособия по беременности и родам;
- в) пособия по временной нетрудоспособности.

14. Какие выплаты при увольнении включатся в совокупный доход?

- а) выходное пособие;
- б) компенсация за неиспользованный отпуск;
- в) сохраняемый на время трудоустройства средний заработок.

15. В совокупный годовой доход не включаются:

- а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- б) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

16. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

17. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:

- а) не производится, если он проживает отдельно от родителей;
- б) производится у каждого из его родителей;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.34/93

в) производится у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

Задача №1

Работнику организации первого января выдан беспроцентный рублевый заем в сумме 100000руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств составила 12%.

Определить сумму налога.

Задача №2

Физическое лицо открыло депозитный счет в коммерческом банке сроком на 12 месяцев на сумму 10000руб. под 30% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 12%. Определить налог, который банк удержит с лица.

Задача №3

Физическое лицо 1 марта получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100000руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ставка рефинансирования 12%. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами.

Определить материальную выгоду и налог с нее.

Задача №4

Физическое лицо 1 марта получило ссуду в размере 240000 руб. на 2 года без процентов. Ставка рефинансирования 12% годовых. Ссуда погашена в полном объеме по истечении 2-х лет.

Рассчитать материальную выгоду и налог с нее.

Контрольные вопросы:

1. Для каких плательщиков объектом обложения НДФЛ является доход только из источников на территории РФ?
2. Какой основной документ регламентирует взимания НДФЛ?
3. Какое количество времени необходимо для проживания в РФ в течение календарного года для плательщиков НДФЛ - резидентов?
4. Граждане, каких государств являются плательщиками НДФЛ в РФ?

Практическое занятие №14 Решение задач по определению налоговой базы. Порядок исчисления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

Цель занятия:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.35/93

Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц с использованием стандартных налоговых вычетов и знать методику расчета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Пример №1

Работник ООО «Успех» К. Б. Яковлев не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3000руб. или 500 руб. Яковлев имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Ему полагается вычет в размере 1400руб. на каждого ребенка. Месячный оклад Яковлева – 40000руб.

Определить налог на доход Яковлева за год.

Решение:

Общая сумма ежемесячных налоговых вычетов составила: $1400 \times 2 = 2800$ руб.

Доход Яковлева превысит 350000руб. в сентябре месяце: $40000 \times 9 \text{мес.} = 360000$ руб. т. е. с сентября месяца работнику не предоставляется налоговый вычет.

В январе-августе месяце ежемесячный доход, облагаемый налогом составит – $40000 - 2800 = 37200$ руб.

За год налогооблагаемая база составит – $37200 \times 8 \text{мес.} + 40000 \times 4 \text{мес.} = 457600$ руб

Налог равен – $457600 \text{руб.} \times 13\% = 59488$ руб т.е. у работника удержат 59488руб

Корреспонденция счетов:

Д70 К68- 59488

Д68 К51- 59488

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

Тесты

Из приведенных тестов укажите правильный.

1. Какие налоговые вычеты используются при определении НДФЛ:

- а) стандартные;
- б) профсоюзные;
- в) административные.

2. Налоговый вычет в размере 3000 рублей предоставляется:

а) работникам, которые пострадали на атомных объектах в результате радиационных аварий;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.36/93

б) работникам, которые имеют детей до 18 лет;

в) работникам, которые участвовали в боевых точках

3. В каком размере предоставляется налоговый вычет работнику, который не относится к числу льготников?:

а) 300 рублей;

б) 400 рублей;

в) ни какой.

4. Какой суммарный размер дохода должен составлять, до достижения которого применяется налоговый вычет на детей?:

а) 40000 рублей;

б) 280000 рублей;

в) 350000 рублей

5. В каком размере предоставляется налоговый вычет героям РФ?:

а) 500 рублей;

б) 400 рублей;

в) 3000рублей.

Контрольные вопросы:

1. Какие налоговые вычеты используются при определении НДФЛ?
2. Какой суммарный размер дохода должен составлять, до достижения которого применяется налоговый вычет на детей?:
3. В каком размере предоставляется налоговый вычет героям РФ?

Практическое занятие №15 Решение задач по определению облагаемых и не облагаемых доходов. Порядок исчисления налоговых социальных вычетов по НДФЛ

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц с использованием социальных налоговых вычетов и знать методику расчета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

В течение года налогоплательщиком были получены доходы в сумме 600000руб. (по 50000руб. в месяц). В этом же году : - внесена плата за обучение самого налогоплательщика на заочном отделении высшего учебного заведения – 30000руб.;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.37/93

- внесена плата за обучение сына (20 лет) на дневном отделении высшего учебного отделения – 28000 руб.;

- внесена плата за обучение дочери (15 лет) в частной гимназии, имеющей лицензию, - 20000руб. Определить налогооблагаемую базу.

Решение:

Совокупный годовой доход составил:600000рублей, стандартные налоговые вычеты -

“на себя” –нет;

«на детей» - 19600рублей (1400px2x7мес.);

Налогооблагаемая база, определенная налоговым агентом, составила –
600000 –19600=580400р.

Налог был удержан на сумму $580400 \times 13\% = 75452$ руб.

По окончании налогового периода налогоплательщик может подать декларацию в налоговую инспекцию, к которой прикладывается письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и документы подтверждающие расходы. Ему могут быть представлены следующие вычеты:

- 30000руб - оплата за обучение самого себя;

- 28000руб – оплата за обучение сына;

-20000руб- оплата за обучение дочери;

- Н.о. = $580400 - 30000 - 48000 = 502400$ руб.

Таким образом, налоговая база будет равна 502400руб. сумма налога -65312 руб.т.е 10140рублей подлежит возврату.

Пример:

Некто гражданин Сидоров был повышен в должности и для соответствия своим новым профессиональным обязанностям он принял решение о получении дополнительного высшего образования. За весь трехлетний курс обучения следовало уплатить 300 000 рублей, что он сразу и сделал. Затем им было подано заявление на налоговый вычет за обучение.

- Поскольку в течение одного календарного года допускается не учитывать сумму вычета по НДФЛ в размере 120 тыс. рублей, то сумма к возврату составила $120\,000 \times 0,13 = 15\,600$ руб.
- За тот же календарный год заработная плата гражданина Сидорова составила 600 тыс. рублей, и им был исчислен подоходный налог в размере $600 \times 0,13 = 78$ тысяч рублей.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.38/93

- Так как сумма уплаченного НДФЛ превышает заявленную сумму вычета, то заявитель получил возмещение налога на сумму 15 600 руб. в полном размере.

Но если бы гражданин Сидоров оплачивал свою учебу ежегодно, тогда он смог бы увеличить сумму вычета, и заявлять к возврату не сразу всю уплаченную сумму, а по 100 тыс. руб. каждый год. В конечном итоге он смог бы вернуть уже не 15,6 тысяч, а 39 000 рублей.

Не зная этих тонкостей, гражданин недополучил вычета на сумму 23 400 руб., поскольку первоначально заявленная сумма превышала установленный государством лимит – 120 000 рублей в течение одного календарного года.

Большую сумму налогового вычета можно получить, если заявлять о применении социальной льготы на сумму, не превышающую 120 000 рублей каждый календарный год.

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные задания:

Задача № 1

Налогоплательщик в январе месяце текущего года перечислил благотворительный взнос детскому дому в сумме 150000 руб. В этом же году он по месту работы получил заработок в размере 340000 руб. Стандартные налоговые вычеты ему были предоставлены только за январь- 1400 руб. и за февраль – 1400 руб.

Рассчитать НДФЛ с учетом социальных вычетов.

Задача № 2

В семье учатся супруг и сын. Супруг за свое заочное обучение в магистратуре оплатил 20.09.т.г. 30000 руб., супруга за обучение 19-летнего сына на очном отделении института 25.08.т.г. 38000 руб. Названные образовательные учреждения имеют лицензии, подтверждающие их право на осуществление образовательной деятельности. Доход, полученный в текущем г. супругом составил 250000 руб., у супруги- 220000 руб. Стандартные налоговые вычеты по месту работы не предоставлялись. Определить НДФЛ с учетом социальных налоговых вычетов.

Контрольные вопросы:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.39/93

1. Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению
2. На основании, каких документов уменьшается налогом доход физических лиц, имеющих детей?
3. Включаются ли в совокупный доход физических лиц стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры

Практическое занятие №16 . Решение задач по определению сумм налога. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц с использованием различных ставок и знать методику расчета. Работа в команде, взятие на себя ответственности за членов команды.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

В текущем г. работнику ЗАО «Актив» А.Н. Иванову установлен оклад – 5600руб. в месяц. Помимо зарплаты в т.г. Иванов получил следующие доходы:

- в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением в сумме 5000руб.;
 - в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12000руб.;
 - в мае, июне и июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организаций, в сумме 800 руб. за каждый месяц;
 - в сентябре ценный подарок стоимостью 6000руб., выданный в связи с проведением организацией рекламной компании;
 - в ноябре материальную помощь в сумме 7000руб., выплаченную Иванову в связи со смертью члена его семьи. Он имеет одного ребенка в возрасте 8 лет.
- Определить налог на доходы физического лица и заполнить налоговую карточку.

Решение:

Январь – налогооблагаемая база составит: $5600 - 1400 = 4200$ руб.; начислен налог: $4200 \times 13\% = 546$ руб.

Февраль - налогооблагаемая база- $5600+5000- 1000- 1400=8200$ руб.(с нач. года 15200руб.) за месяц налог удержан: 1066руб.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.40/93

Март – налогооблагаемая база – $5600 - 1400 = 4200$ руб. (с нач. года –20800 – налог удержан –2184руб.)

За месяц –546руб.;

Апрель – налогооблагаемая база – $5600 + 12000 = 17600$ (с нач. года - $20800 + 17600 = 38400$ руб.) налог будет исчислен и удержан: $17600 - 1400 \times 13\% = 2106$ руб.;

май – налогооблагаемая база: по ставке 13% - $4200 \times 13\% = 546$ руб. и по ставке 35% - $800 \times 35\% = 280$ руб.

июнь и июль аналогично маю;

август – налогооблагаемая база - $4200 \times 13\% = 546$ руб, налог исчислен и удержан в сумме – 546руб.;

сентябрь месяц – налогооблагаемая база по ставке 13% - $4200 \times 13\% = 546$ руб. и по ставке 35%: $6000 - 4000 = 2000$ руб. $\times 35\% = 700$ руб.;

октябрь – $4200 \times 13\% = 546$ руб. (аналогично – ноябрь и декабрь); материальная помощь в сумме 7000руб не облагается налогом.

Д70К68 - начисление НДФЛ

Д68К51- перечисление НДФЛ

Ситуационные задачи для деловой игры:

Выполните задания №1, изложенные в ситуациях 1-7.

Ситуация № 1

Рассчитайте налог на доходы работнику ЗАО “Янтарная бухта” Анатолию Ивановичу Иванову за год, если известно, что ежемесячная зарплата его составляла 48000рублей, имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет, и он участвовал в ликвидации аварии на ЧАЭС. В мае месяце получил материальную выгоду в размере 2800 рублей.

Ситуация № 2.

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО “Янтарная бухта” Игорю Петровичу Кубанову за год., если его ежемесячная зарплата составила 18000 рублей и он является героем РФ; в январе месяце получил 5000руб. материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением.

Ситуация № 3

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО “Янтарная бухта” Игорю Ивановичу Королеву за год., если его ежемесячная зарплата составила 25600 рублей и он в феврале месяце получил материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 22000 руб.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.41/93

Ситуация № 4

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО «Янтарная бухта» Семену Ивановичу Дрозд за год., если его ежемесячная зарплата составила 35000 рублей; и он имеет троих детей в возрасте 14 и 18 лет и 22 лет очной формы обучения., а в июне месяце получил материальную помощь в сумме 12000 руб. в связи со смертью члена его семьи.

Ситуация № 5.

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО «Янтарная бухта» Владимиру Ивановичу Иванову за год, если его ежемесячная зарплата составила 55000 рублей; и он имеет троих детей в возрасте 14 и 18 лет и 28 лет, а в июне месяце осуществил благотворительный взнос в детский дом в сумме 50000рублей.

Ситуация № 6.

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО «Янтарная бухта» Семену Ивановичу Петрову за год, если его ежемесячная зарплата составила 60000 рублей; и он имеет троих детей в возрасте 14 и 15 лет и 17 лет ребенка-инвалида., а в июне месяце купил квартиру за 1500000 рублей.

Ситуация № 7.

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО «Янтарная бухта» Марине Ивановне Власовой за год, если его ежемесячная зарплата составила 65000 рублей; и она имеет троих детей в возрасте 14 и 15 лет и 17 лет, Оплатила обучение сына в частной гимназии 30000рублей.

Задание №2

На основании задания №1 заполнить платежное поручение ПАО «Янтарная бухта» по перечислению налога на доходы физических лиц

Сведения о ПАО «Янтарная бухта» имеет следующие реквизиты: ИНН 3906250040; КПП 390601002; расчетный счет 40702810606000002587. ОКТМО 39401000; Банк плательщика ОАО БИНБАНК: БИК 042748835, расчетный счет 30101810200000000835; Банк получателя ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО КАЛ ОБЛ.: БИК 042748001; Налоговая инспекция по Калининградской области: ИНН 3906110008, КПП 390601001, УФК (МИФНС №9 по Кал.обл.) расчетный счет 40101810000000010002; УФК по Калининградской области; КБК-; 182 1 01 02010 01 1000 110

Выводы и предложения.

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

Задача № 1

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.42/93

ЗАО «Бухта» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.

Рассчитайте налог на доходы работнику ЗАО «Бухта» за т.г., если его зарплата составила 15000 руб. в месяц и он в феврале месяце получил материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12000 руб.

Задача № 2

Работник фирмы имеет ежемесячный оклад 12000 рублей, подал в бухгалтерию предприятия заявление о предоставлении ему льгот в связи с покупкой в феврале квартиры за 200000 рублей. Определить сумму НДФЛ, которую он должен заплатить с учетом имущественных вычетов.

Задача № 3

Работник организации, получивший инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, ежемесячно получает 15000 руб., имеет одного ребенка в возрасте 18 лет. Определить НДФЛ за год.

Контрольные вопросы:

1. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
2. Какие виды доходов облагаются по ставке 30; 35%?
3. Как исчисляется налог на доходы физических лиц по новому месту работы?
4. Каков порядок определения профессиональных вычетов?

Практическое занятие №17. Решение задач по составлению бухгалтерских корреспонденций по учету налога.

Цель занятия:

Научиться составлять корреспонденцию счетов, заполнять платежное поручение по НДФЛ

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 3.1-3.4.

Исходные данные:

Задача №1

Рассчитайте налог на доходы работнику ЗАО «Бухта» за т.г., если его зарплата составила 150000 руб. в месяц и он в феврале месяце получил материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 120000 руб. Составить корреспонденцию счетов.

Задача № 2

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.43/93

Работник фирмы имеет ежемесячный оклад 22000 рублей, подал в бухгалтерию предприятия заявление о предоставлении ему льгот в связи с покупкой в феврале квартиры за 2000000 рублей. Определить сумму НДФЛ, которую он должен заплатить с учетом имущественных вычетов.

Используем пример из практической работы № 11.

Заполним

Заполним платежное поручение по уплате НДФЛ.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.45/93

Заполнить формы платежных поручений задач №1-2 (практическая №13), используя программу 1С:бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

1. Напишите корреспонденцию счетов: начислена зарплата рабочим основного производства: Д....К.....
2. Напишите корреспонденцию счетов: начислена зарплата рабочим вспомогательного производства: Д....К.....
3. Напишите корреспонденцию счетов: Удержаны с начисленной зарплаты НДФЛ: Д....К.....
4. Напишите корреспонденцию счетов: Перечислен НДФЛ в бюджет: Д....К.....

Тема 1.2.5 Природно-ресурсные платежи

Практическое занятие № 18 Решение задач по определению сумм налога и перечислению в бюджет природно-ресурсных платежей.

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать платежи за пользование природными ресурсами.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6;У.1-У.6);

Пример №1

Организация осуществляет забор воды для технологических нужд. Лимит установлен в пределах 6000куб.метров в месяц. Фактически забрано -12000куб. метров. Кроме этого, осуществляет сброс сточных вод в водный объект. Месячный объем сточных вод в пределах норм- 4000куб. метров, и сверх норм- 2000куб.метров. Ставка -150руб.за 1000куб.м. Ставка за сброс сточных вод- 20руб за 1000куб.м.

Определить плату за пользование водными объектами.

Решение: 1. Сумма платы за забор воды составляет:
 $(6000 \times 150) + (6000 - 12000) \times 150 = 900 + 4500 = 5400$ руб в месяц;

2. Сумма платы за сброс сточных вод составляет
 $4000 \times 20 + (2000 - 4000) \times 20 = 80 + 200 = 280$ руб.;

3. Общая сумма оплаты составит: $5400 + 280 = 5680$ руб.(40% -в фед. бюджет и 60%- в рег. бюджет).

Выводы и предложения.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.46/93

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

1. Каковы необходимость и экономическая обоснованность введения водного налога?
2. Кто является плательщиком водного налога?
3. Что является объектом обложения водным налогом?
4. Какова налоговая база по водному налогу?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
6. Каковы сроки уплаты водного налога?
7. В какие бюджеты зачисляется плата за пользование водными объектами?

Тесты:

Из приведенных тестов укажите правильный:

1. Не признается объектом платы за пользование водными объектами в целях:
 - А). Заборы воды из водных объектов;
 - Б). Осуществления сброса сточных вод в водные объекты;
 - В). Забора воды для ликвидации стихийных бедствий.
2. Сумма платы за пользование водными объектами относится:
 - А). На себестоимость продукции (работ, услуг);
 - Б). На финансовый результат;
 - В). На прибыль, остающуюся в распоряжении организации.
3. Ставки платы при заборе воды или при сбросе сточных вод увеличиваются:
 - А). В пять раз при превышении установленных норм;
 - Б). В 100 раз при превышении установленных норм
 - В). Не увеличиваются.
4. Налоговым периодом платы за пользование водными объектами для плательщиков является:
 - А) квартал;
 - Б.)месяц;
 - В) месяц или квартал

Задача №1

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.47/93

Организация осуществляет сброс сточных вод в водный объект. Годовой объем сточных вод в пределах установленных норм 30000куб метров, и 10000куб метров. Определить сумму платы за пользование водными объектами при сбросе отходов.

Тема 1.2.6 Государственная пошлина
Практическое занятие №19. Решение ситуационных задач по
определению сумм госпошлины

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать сумму госпошлины ((Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6;У.1-У.6);

Исходные данные:

Пример №1

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2350000руб. Исками являются два физических лица. Рассчитаем размер государственной пошлины.

Решение:

Для исчисления пошлины стоимость иска делится на две части. И каждый плательщик уплачивает государственную пошлину, рассчитанную исходя из его доли, т.е. 1175рублей (2350000:2);

Размер государственной пошлины, подлежащей уплате равен (НК ч 2,гл,25.3):
1175000 - 13200 плюс 0.5% суммы превышающей 1000 тыс. руб., но не более 60000 руб., т.е. $13200 + (1175000 - 1000000) \times 0.5\% : 100\% = 14075$ руб.

Заплатит каждый -14075 рублей.

Выводы и предложения.

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

Тесты:

1.Государственная пошлина - это:

А) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;

Б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.48/93

В) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий;

Г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика;

2. Плательщиками государственной пошлины признаются:

А) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий

Б) иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы РФ;

В) налоговые резиденты РФ, которые осуществляют свою деятельность за пределами территории России;

Г) только юридические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают сделки.

3. Государственная пошлина устанавливается:

А) в рублях;

Б) в процентном отношении;

В) в рублях и в процентном отношении;

Г) в долях.

Задача №1

Юридическое лицо подало в арбитражный суд исковое заявление имущественного характера и об установлении факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 3750 тыс. руб. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате исцом.

Задача № 2

Организация в июне т. г. обратилась в арбитражный суд с иском имущественного характера. Цена иска составила 100 000 руб. Какую сумму государственной пошлины организация уплатила?

В бухгалтерском учете это отражается записью по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 68.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение государственной пошлины
2. Кто является плательщиком государственной пошлины?
3. За какие действия взимается государственная пошлина?
4. Каков порядок начисления государственной пошлины?

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.49/93

5. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?

Тема 1.3 Региональные налоги

Тема 1.3.1 Транспортный налог. Элементы налога

Практическое занятие №20. Решение ситуационных задач по определению транспортного налога. Методика расчета транспортного налога

Цель занятия:

Научится рассчитывать транспортный налог.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6;У.1-У.6);

Исходные данные:

В марте т.г. ЗАО «Лагуна» купило и зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с. В ноябре месяце этого же года грузовик был продан другому предприятию и снят с регистрации. Ставка налога в данном регионе составляет – 62уб.

Грузовой автомобиль был зарегистрирован на ЗАО «Лагуна» в течении 9 полных месяцев (с марта по ноябрь включительно).

Следовательно, сумма налога, которую ЗАО должно уплатить за т.г. будет такой:

$180 \times 62 \text{руб.} \times 9 \text{мес.} : 12 \text{мес.} = 8370 \text{руб.}$

В бухгалтерском учете операция отразится следующим образом:

Д20 К68- начисление налога -8370руб.;

уплата налога : Д-т сч 68 К-т сч51 – 8370руб.

КБК- 18210604011021000110

Выводы и предложения по выполненной работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение1.

Контрольные вопросы:

Тесты:

1. Что является налогооблагаемой базой:
 - а) первоначальная стоимость транспортных средств.
 - б) остаточная стоимость транспортных средств;
 - в) мощность двигателя;
 - г) наименование объекта транспортных средств.
2. Бухгалтерская запись:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.50/93

д-т сч. 20 «основное производство»,

к-т сч.68 «расчеты с бюджетом»

означает:

а) перечисление налога с ВТС:

б) начисление налога на приобретение автотранспортных средств;

в) начисление налога с ВТС;

г) ремонт автотранспортных средств.

3. Бухгалтерская запись:

д-т сч. 68 «Расчеты с бюджетом»,

к-т сч. 51 «Расчетные счета»

означает:

а) начисление взносов налога с ВТС;

б) включение взносов налога с ВТС в состав затрат на производство;

в) перечисление налога с ВТС в территориальный бюджет;

г) перечисление транспортного налога в федеральный бюджет;

4. Налог с владельцев транспортных средств относиться:

а) в общепроизводственные расходы

б) в общехозяйственные расходы;

в) в прибыль или убытки;

г) в первоначальную стоимость транспортных средств.

Задача №1:

У организации в собственности находится автомобиль Волга - ГАЗ –21, с мощностью двигателя 90 л.с. Определить налог с владельцев транспортных средств.

Задача №2:

За транспортное средство, приобретенное во втором полугодии, прежний ее владелец уплатил налог с владельцев транспортных средств полностью. Исчислить налог, который должен уплатить второй владелец, если мощность двигателя – 130 л.с.

Задача №3:

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.51/93

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-66П	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КамАЗ-5320	210	3

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

Задача №4

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с, который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Задача №5

На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

Задача № 6

На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля мощность двигателей которых составила: грузового 120 л.с., легкового — 75 л.с. Срок использования легкого автомобиля — 12 лет. В декабре легковой автомобиль был продан юридическому лицу. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате, применяя ставки вашего региона

Задача №7

На балансе организации числятся три автомобиля:
 легковой — мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет;
 грузовой — мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет;
 грузовой — мощность двигателя 180 л.с, срок эксплуатации пять лет,
 реализован в сентябре.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.52/93

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с., который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога

Задание №8

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие авто били (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность	Количество,
ПАЗ	120	10
КРАЗ-255	240	5
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	150	3
КамАЗ-5320	200	2

Три автомобиля КРАЗ 255 направлены в другой регион, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством В сентябре передан в аренду другой организации автобус марки «ПАЗ».

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
3. Перечислите основные виды объектов налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы?

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.53/93

**Тема 1.3.2 Налог на имущество организации. Элементы налога
Практические занятия №21 Учет налога на имущество организации.
Оформление бух. проводками начисление и перечисление налога.**

Цель занятия:

Научится рассчитывать стоимость имущества предприятия, авансовые платежи. Составлять корреспонденцию счетов

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6;У.1-У.6);

Исходные данные:

Пример № 1

ООО «Успех» имеет следующие реквизиты: инн 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКМТО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: **ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.**

Рыбоконсервный комбинат ООО «Успех» имеет на балансе имущество, стоимость которого за минусом амортизационных отчислений (износа) составляет по состоянию на:

- 1 января т.г. – 1000000 руб.;
- 1 февраля т.г. – 900000 руб.;
- 1 марта т.г. – 600000 руб.;
- 1 апреля т.г. – 1100000 руб.
- 1 мая т.г. – 1300000 руб.;
- 1 июня т.г. – 1500000 руб.
- 1 июля т.г. – 1600000 руб.
- 1 августа т.г. – 1500000 руб.
- 1 сентября т.г. – 1400000 руб.
- 1 октября т.г. – 1300000 руб.
- 1 ноября т.г. – 1200000 руб.
- 1 декабря т.г. – 1700000 руб.
- 1 января сл.г. – 1900000 руб.

Порядок выполнения работы:

Рассчитаем среднегодовую стоимость за налоговый период:

За первый квартал т.г.

$(1000000 + 900000 + 600000 + 1100000) : 4 = 900000 \text{ руб}$

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.54/93

$(1000000+900000+600000+1100000+1300000+1500000+1600000):7=1142900$ руб.

За 9 месяцев т.г.:

$(1000000+900000+600000+1100000+1300000+1500000+1600000+1500000+1400000+1300000):10=1220000$ руб.

Текущий год.

$(1000000+900000+600000+1100000+1300000+1500000+1600000+1500000+1400000+1300000+1200000+1700000+1900000):13=1307700$ руб.

Порядок расчета авансовых платежей, которые необходимо заплатить по окончании налогового периода по срокам, установленным в соответствующем регионе.

Сумма авансовых платежей по налогу определяется по окончании каждого налогового периода как $\frac{1}{4}$ произведения средней стоимости имущества за отчетный период и установленной налоговой ставки.

Допустим по г. Калининграду установлено, максимальная ставка налога – 2,2%.

Срок уплаты авансовых платежей – не позднее 20 числа по окончании отчетного периода.

Срок уплаты налога по окончании налогового периода – 30 марта с.г.

Таким образом, подлежат уплате в бюджет за т.г. авансовые платежи по налогу организаций по срокам не позднее:

20 апреля – 4950 руб. $= (900000 * 2.2\%) : 4$;

20 июля – 6290 руб. $= (1142900 * 2.2\%) : 4$;

20 октября – 6710 руб. $= (1220000 * 2.2\%) : 4$;

Всего сумма авансовых платежей составит – 17950 руб.

По итогам налогового периода сумма налога на имущество организаций составила 288888770 руб. $= 1307700 * 2.2\%$

Не позднее 30 марта с.г. комбинат должен уплатить 10820 руб. =

$= 28770 - 17950$ руб.

Корреспонденция счетов: Д 91-2 К68 -начисление налога

Д68К51 -перечисление налога КБК- 18210602020021000110

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение 1

Контрольные вопросы:

1. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.55/93

2. На каком счете учитывается учет расчетов организацией с бюджетом по налогу на имущество?

3. Напишите корреспонденцию счетов: начислена сумма налога на имущество:
Д....К.....

4. Напишите корреспонденцию счетов: Перечислена сумма налога на имущество в бюджет: Д....К.....

Практические занятия № 22 Решение ситуационных задач по определению плательщиков, налоговой базы.

Цель занятия:

Научится рассчитывать стоимость имущества предприятия, определять сумму налога для перечисления в бюджет. Составлять корреспонденцию счетов.

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6; У.1-У.6);

Исходные данные:

Задача № 1

ООО «Солнечный берег» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.

ООО «Солнечный берег» имеет следующие основные средства:

Показатели	Даты			
	1.01.т.г.	1.02.т.г.	1.03.т.г.	1.04.т.г.
1 Основные средства, всего тыс.руб.	18900	19300	20550	21000
в том числе:				
производственные здания	9000	9200	9400	9600
передаточные устройства	3500	3700	3600	3700
очистные сооружения	4000	4200	4250	4300
клуб	2400	2200	3300	3400
Износ производственных зданий	5600	5700	5800	5900
Износ передаточных устройств	2200	2250	3300	3400
Износ очистных сооружений	3300	3360	3375	3400
Износ клуба	400	200	300	400

Рассчитать налог на имущество за 1-ый квартал. Составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога на имущество предприятий?
2. Что является объектом обложения данным налогом?
3. Какое имущество предприятий не является объектом обложения налогом?

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.56/93

4. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?

5. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?

Практическое занятие №23 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Цель занятия:

Научится составлять корреспонденцию счетов по налогам (использование кейс-методов).

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6; У.1-У.6);

Исходные данные:

Задача № 1

ООО «Скалистый берег» имеет следующие основные средства: определить налог на имущество и составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению в бюджет налогов за 1-ый квартал

Показатели	Даты			
	1.01.т. г.	1.02.т.г	1.03.т.г.	1.04.т.г.
1. Основные средства, всего тыс. руб.	142507	146788	156422	158979
в том числе:				
клуб	32451	32451	32451	32451
сборочный цех	41235	41235	41235	41235
оборудование	28221	32602	42236	44793
Транспортный цех	40500	40500	40500	40500
Износ клуба	23300	21356	21728	22100
Износ сборочного цеха	30500	30750	31000	31250
Износ оборудования	8221	8467	8798	8901
Износ транспортного цеха	22400	22600	22800	23000

Задача №2

Предприятие «Прибой» имеет на балансе следующие средства:

Тыс.руб.

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства(01)	955	980	1220	1550
Износ (02)	350	400	500	750
Клуб(01)	250	240	230	220
Износ(02)	50	40	30	20

В феврале месяце организация приобрела транспортное средство за 400т.р. срок полезного использования 12 лет.(100:12=) Мощность гл. двигателя - 200 л.с.

Рассчитать налог на имущество организации и транспортный налог.

Определить – есть ли возможность уменьшить налогооблагаемую базу, каким образом? Обоснуйте ответ

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.57/93

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение инвентаризационной стоимости
2. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
3. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?

Практическое занятие №24 Решение ситуационных задач по составлению бух. корреспонденции по учету налога

Цель занятия:

Научится составлять корреспонденцию счетов по налогам

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6; У.1-У.6);

Исходные данные:

Пример Организация перечисляет налог по ставке 2,2 процента, остаточная стоимость за 2024 года составляет:

Дата	Остаточная стоимость, руб.	Средняя (среднегодовая) стоимость, руб.			
		За I квартал	За полугодие	За 9 месяцев	За год
01.01.24	2000 тыс.	1850 тыс.	1500 тыс.	1440 тыс.	1400 тыс.
01.02.24	1900 тыс.				
01.03.24	1800 тыс.				
01.04.24	1700 тыс.				
01.05.24	1600 тыс.				
01.06.24	1500 тыс.				
01.07.24	1400 тыс.				
01.08.24	1300 тыс.				
01.09.24	1200 тыс.				
01.10.24	1100 тыс.				
01.11.24	1000 тыс.				
01.12.24	900 тыс.				
31.12.24	800 тыс.				

Авансовые платежи, руб.: За I квартал (январь – март): $1850 \text{ тыс.} \times 2,2\% : 4 = 10175$.

За II квартал (апрель – июнь): $1500 \text{ тыс.} \times 2,2\% : 4 = 8250$.

За III квартал (июль – сентябрь): $1440 \text{ тыс.} \times 2,2\% : 4 = 7920$.

Налог за 2024 год (октябрь – декабрь): $1400 \text{ тыс. руб.} \times 2,2\% - 10175 \text{ руб.} - 8250 \text{ руб.} - 7920 \text{ руб.} = 4455 \text{ руб.}$

Контрольные вопросы:

1. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:

Дт 91 Кт 68.?

2. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:

Дт 20 (23, 25, 26) Кт 68.?

3. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:

Дт 44 Кт 68..?

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.58/93

Практическое занятие №25 Решение ситуационных задач по расчету налога

Цель занятия:

Научится рассчитывать налог

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1, (3.1-3.10;У.1-У.10);

Исходные данные:

ООО «Компас» на рынке услуг уже 8 лет. За это время Общество закупило различные основные средства, которые помогают осуществлять деятельность. Часть имущества еще амортизируется и считается налогооблагаемым. Помимо этого, компания 04.07.2018 закупила новое оборудование. В регионе применяется ставка 2,2 %. Бухгалтер, заполняя декларацию за прошедший год, использовал следующие данные:

По состоянию на: Остаточная стоимость, тыс. руб.

01.03.18	90
01.04.18	85
01.05.18	80
01.06.18	75
01.07.18	70
01.08.18	234
01.09.18	207
01.10.18	191
01.11.18	174
01.12.18	146
31.12.18	118

Рассчитать налог на имущество и составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

1. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
2. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
3. Что является налоговым периодом налога на имущество?

Практическое занятие №26 Решение ситуационных задач .Оформление платежного поручения на перечисление налога

Цель занятия:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.59/93

Научится составлять корреспонденцию счетов и заполнять платежное поручение

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1, ПК 3.2 (3.1-3.10; У.1-У.10);

Исходные данные:

Данные к расчету в примере №1 (пр.№20) и форма платежного поручения дана в приложении №2

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика		Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик	
▼		▼	
▼		▼	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.	
▼		▼	
		0401060	

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325	12.04.2022	электронно	01
Дата	Вид платежа		

Сумма прописью	Десять тысяч восемьсот двадцать рублей
-------------------	--

ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма	10820-00			
ООО Успех (Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)		Сч. N	40501810100002000002			
		БИК	042748001			
Платательщик		Сч. N	4050345000002000004			
АКБ "Восточный"		БИК	047308001			
Банк плательщика		Сч. N				
ГРКЦ ГУ Банка России по Калининградской области г. Калининград		Сч. N	40101810100000010002			
Банк получателя		Вид оп.	0	Срок плат.		
ИНН 3928501184		Наз.пл.	1	Очер.плат.	3	
КПП 392801001		Код		Рез. поле		
УФК по калининградской области (МФНС №9 г.КАЛИНИНГРАДА)						
(значение ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)						
Получатель						
1821060202002100011	27401368	ТП	кв.04.2022	0	0	НС
0						

Код бюджетной классификации - Налог на имущество организации Российской Федерации	Код муниципальног о образования ОКТМО (г.Калининград)	Основани е платежа, ТП - платеж текущего года	Налоговый период - квартальны й платеж за 1 кв.2016 года	N документа - для текущего платежа указывается 0	Дата документа - Дата подписи декларации уполномочен - ным лицом	Тип платежа: НС - уплата налога или сбора
---	---	---	---	---	---	--

Уплата Налог на имущество

Назначение платежа Уплата НИОР

М.П.	Подписи	Отметка банка
------	---------	---------------

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.61/93

Задание №1

Заполнить формы платежного поручения задач №1-2 (практическая №20), используя программу 1С:бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежного поручения?
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по налогу на имущество?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на имущество?
5. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

Тема 1.3.3 Налог на игорный бизнес **Практическое занятие №27 Решение ситуационной задачи по расчету** **налога на игорный бизнес**

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6;У.1-У.6);

Исходные данные:

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 5 игорных столов и 10 игровых автоматов. 10-ого числа установила дополнительно 2 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 2 игровых автомата выбыли. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

1. Определяем налоговую базу по игровым столам: $5+2=7$ столов, т.к. новые объекты были установлены в первой половине налогового периода.
2. Определяем налоговую базу по игровым автоматам: 10 игровых автоматов.
3. Ставки налога: за один игровой стол - от 25000р до 125тыс. руб.; за один игровой автомат: от 1500р до 7500р.
4. Рассчитаем сумму налога: по игровым столам: $25000 \times 6 + 25000 \times 2 \times 1 = 200000$ руб. (т.к. имеет 2 игровых поля ставка удваивается); по

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.62/93

автоматам: $1500 \times 8 + 1500 : 2 \times 2 = 13500$ руб. (т.к. 2 игровых автомата выбыли в первой половине налогового периода, по ним применяется $\frac{1}{2}$ ставки налога)

5. Общая сумма налога составит при мин. ставках: $200000 + 13500 = 213500$ рублей

Сч.99сч68-213500руб.

Выводы и предложения по выполненной работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком на игорный бизнес?
2. Назовите объекты налогообложения
3. Какой период времени признан налоговым периодом?
4. Каков порядок установления ставок налога?

Задача 1

Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом использует 10 игровых автоматов и 4 игровых стола (с одним игровым полем). Этот организатор 20-ого числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую взносу в бюджет

Тема 4 Специальные налоговые режимы

Тема 4.1 Упрощенная система налогообложения. Элементы налога

Практическое занятие №28 Особенности применения УСНО и сроки уплаты

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, ее особенности при применении УСНО и знать сроки уплаты налога.

((Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6;У.1-У.6);

Пример №1

Исходные данные:

ПАО «Берег-море» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание ветеринарных услуг;
- розничную торговлю рыбой через палатки;
- организацию выставок своей элитной рыбной продукции.

Решение:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.63/93

ПАО «Берег-море» переведено на уплату ЕНВД по оказанию ветеринарных услуг и розничной торговле рыбной продукцией через палатки;

ПАО «Берег-море» в праве перейти на уплату УСНО если не будут нарушены условия по численности, стоимости основных средств и доходов за 9 месяцев.

Сроки уплаты – до 20 числа после отчетного периода.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком на УСНО?
2. Назовите объекты налогообложения
3. Какой период времени признан налоговым периодом?
4. Каковы особенности применения специального режима УСНО?

Практическое занятие №29 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6; У.1-У.6);

Пример №1

Исходные данные:

ООО «Успех» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: **ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.**

ООО «Успех». Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1 квартал т.н. периода доходы составили 2350 т.р., расходы - 1850 т.р. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью - 105 т.р. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 80 т.р. (которые введены в эксплуатацию). Убыток за предыдущий налоговый период составил 65 т.р.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Определяем сумму доходов: $2350 + 105 = 2455$ т.р.;
2. Определяем сумму расходов: $1850 + 80 = 1093$ т.р.;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.64/93

3. Определяем налогооблагаемую базу: $2455 - 1930 = 525 \text{ т.р.}$;

4. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, но не более чем на 30%, т.е. $525 \times 30\% = 157,5 \text{ т.р.}$, убыток составил 65 т.р., т.е. меньше контрольной цифры 525 т.р., поэтому, налогооблагаемая база равна $525 \text{ т.р.} - 65 \text{ т.р.} = 460 \text{ т.р.}$

5. Сумма налога составит:

$460 \text{ т.р.} \times 15\% = 69 \text{ т.р.}$

6. Сравниваем с мин. налогом, который определяется, как $2455 \times 1\% = 24,55 \text{ т.р.}$, что меньше полученной суммы налога, следовательно, в бюджет организация должна заплатить 69 т.р.

7. Ответ: 69 т.р.

Д99К68- 69 т.р.- начисление налога;

Д68К51- 69 т.р.- уплата налога в бюджет

КБК- 182 1 05 01022 01 1000 110 (доходы уменьшенные на сумму расходов); КБК - 182 1 05 01012 01 1000 110(доходы)

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Каким образом определяется объект налогообложения?
2. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
3. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
4. Как учитываются расходы по основным средствам?

Задача 1.

ООО «Степан» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.

Организация ООО «Степан» применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.65/93

За текущий год сумма доходов от реализации и вне реализационных доходов составили 500 т.р., расходов- 490т.р. Определить сумму единого налога, с учетом мин. налога. Отразить корреспонденцию счетов.

Задача 2

ЗАО «Степан» применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700т.руб., внереализованных доходов- 300т.р., а сумма расходов -980т.р. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

1. Рассчитать сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.
2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
3. Объясните куда относится разница между реальным и минимальным единым налогом.

Практическое занятие № 30-31 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога.

Цель занятия:

Научится исчислять, уплачивать налог УСНО

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1,

Исходные данные:

ООО «Лагуна» имеет следующие реквизиты: **ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002.** ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748034, **расчетный счет 40503450000020000034;** Банк получателя: БИК 012748051, **расчетный счет 40102810545370000028;** Налоговая инспекция: **ИНН 3905012784, КПП 390601001, расчетный счет 031006430000000013500.**

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За 1 квартал текущего года сумма доходов от реализации и вне реализационных доходов составили 500 т.р., расходов- 390т.р. За отчетный период период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 120 тыс. руб., а уплатил в бюджет 100 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога 2 способами: - «Доходы» и «Доходы –расходы», составить корреспонденцию счетов, определить какой из вариантов выгоден, оформить платежное поручение

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.66/93

4.Оформить платежное поручение:

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика		Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик	
_____	_____	_____	_____
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.		0401006000

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 180 21.04.2022 электронно 01

Сумма прописью - Дата Вид платежа рублей 00 копеек

ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма			
ООО Лагуна		Сч. N	40501810100002000002		
Платательщик		БИК	042748034		
АКБ "Восточный»		Сч. N	4050345000002000034		
Банк плательщика		БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула		Сч. N	40102810545370000003		
Банк получателя		Сч. N	03100643000000018500		
ИНН 3905012784	КПП 390601001	Вид оп.	01	Срок плат.	
УФК по Калининградской области (УФНС по Калининградской области)		Наз.пл.		Очер.плат.	5
Получатель		Код		Рез. поле	
18201061201010000510	0	0	0	0	0

Единый налоговый платеж					
-------------------------	--	--	--	--	--

(Налог за 1 квартал 2022 года, перечисляемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы»)

Назначение платежа

М.П. Подписи Отметка банка

Ответить на тесты:

1.Упрощенная система налогообложения применяется:

1.1 добровольно;

1.2 принудительно;

1.3 по решению представительных органов субъектов федерации

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.67/93

1.4 другой ответ

2. Налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения являются, если численность его работников за налоговый период:

2.1 не превышает 100 человек

2.2 не превышает 50 человек

2.3 превышает 30 человек

2.4 находится в пределах от 30 до 100 человек

3. Уплату, каких налогов заменяет применение упрощенной системы налогообложения для организаций?

3.1 налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций.

3.2 налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес.

3.3 налога на прибыль организаций, НДС.

3.4 НДС, страховые взносы.

4. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ли ограничения

4.1 Да

4.2 Нет

5. Когда налогоплательщики упрощенной системы налогообложения имеют право перейти на другой режим налогообложения

5.1 С начала налогового периода, в котором утрачено право на применение УСНО;

5.2 В любой момент времени в течение отчетного периода;

5.3 Добровольно с начала нового налогового периода;

5.4 С начала налогового периода, в котором утрачено право на применение УСНО или добровольно с начала нового налогового периода

6. Что является объектом налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

6.1 Доходы

6.2 Доходы минус Расходы

6.3 Базовая доходность

6.4 Доходы или Доходы минус Расходы;

7. Кем устанавливается объект налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

7.1 НК РФ

7.2 выбирается налогоплательщиком самостоятельно

7.3 местными органами власти

7.4 Федеральными органами власти

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.68/93

8. На какой срок устанавливается объект налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

8.1 на год

8.2 на месяц

8.3 на квартал

8.4 На 9 месяцев

9. Как определяются доходы на упрощенной системе налогообложения?

9.1 кассовым методом

9.2 методом начисления

9.3 кассовым методом или методом начисления

9.4 другой ответ

10. Как определяется дата получения доходов на упрощенной системе налогообложения?

10.1 по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу организации

10.2 по мере начисления доходов организации

10.3 по мере поступления денежных средств в кассу организации

10.4 другой ответ

11. Кто имеет право уплатить минимальный налог на упрощенной системе налогообложения

11.1 организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Доходы минус Расходы»

11.2 организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Доходы»

12. Чему равна сумма минимального налога на упрощенной системе налогообложения?

12.1 1% от величины доходов, полученных за налоговый период;

12.2 10% от величины доходов, полученных за налоговый период;

12.3 24% от разницы между доходами и расходами организации за налоговый период;

12.4 другой ответ

13. Каков порядок переноса убытков на будущее при упрощенной системе налогообложения?

13.1 убыток равномерно переносится на 10 следующих налоговых периодов.

13.2 сумма убытка уменьшает налоговую базу не более 30%, а оставшая часть переносится на следующие 9 лет.

13.3 сумма убытка уменьшает налоговую базу не более 30%, а оставшая часть переносится на следующие 10 лет.

13.4 нет верного ответа

14. Какие объекты налогообложения предусмотрены НК при упрощенной системе налогообложения?

14.1 доход.

14.2 вмененный доход.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.69/93

14.3 доходы, доходы минус расходы

14.4 нет верного ответа

15. Какие налоговые ставки используются на упрощенной системе налогообложения?

15.1 6%

15.2 15%

15.3 24%

15.6% и 15%

16. Налоговым периодом УС признается

16.1 месяц

16.2 квартал

16.3 год

16.4 квартал, полугодие, 9 месяцев

17. Применение специального налогового режима обязательно при соблюдении определенных условий, если речь идет:

17.1 о системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

17.2 об упрощенной системе налогообложения

17.3 другой ответ

17.4 о системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

18. Не относится к специальным налоговым режимам:

18.1 упрощенная система налогообложения

18.2 система налогообложения иностранных юридических лиц

18.3 система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

18.4 система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

19. Начислен единый налог при применении упрощенной системы налогообложения:

19.1 Дебет 99 Кредит 68;

19.2 Дебет 84 Кредит 68;

19.3 Дебет 68 Кредит 99;

19.4 Дебет 68 Кредит 84.

20. Субъекты малого предпринимательства, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не освобождаются:

20.1 от ведения бухгалтерского учета основных средств;

20.2 от ведения бухгалтерского учета нематериальных активов;

20.3 от ведения бухгалтерского учета финансовых вложений;

20.4 от ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

21. Переход к УСНО осуществляется:

21.1 по инициативе налогоплательщика

21.2 в соответствии с решением, принимаемым налоговым органом;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.70/93

21.3 при выполнении необходимых условий;

21.4 с учетом всего вышеперечисленного

22. Ставка минимального налога при УСНО?

22.1 1%.

22.2 6%.

22.3 0%

22.4 15 %.

Контрольные вопросы:

1. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми?
2. Имеют ли право законодательные органы регионов устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
3. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
4. В какие сроки предоставляется декларация и уплачивается налог?

Тема 1.4.2. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога

Практическое занятие №32 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога ЕСХН

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог и производить оплату налога.

(Практические направлены на формирование элементов ПК.3.1, (3.1-3.6;У.1-У.6);

Исходные данные:

Пример №1

По итогам т. года организация - сельскохозяйственный товаропроизводитель ! Золотой колос» получила доходы от реализации товаров в сумме 5 000 000 руб., в том числе доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - в сумме 4 100 000 руб. и доходы от реализации покупных товаров - в сумме 900 000 руб.. Организация не осуществляла в течение года промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства. Расходы составили 2500000 руб. Определить ЕСХН.

Решение:

1.Определяем долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.71/93

$(4\ 100\ 000\ \text{руб.} : 5\ 000\ 000\ \text{руб.}) \times 100\% = 82\%$

Учитывая, что доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства превышает 70%, данная организация вправе перейти на уплату ЕСХН

6. Определяем сумму ЕСХН: $(5000\text{т.п.} - 2500\text{т.п.}) \cdot 6\% = 150\ 000\ \text{руб}$

Задача №1

ОАО «Золотой комбайн» находится на территории Краснодарского края. Акционерное общество занимается производством овощей и их первичной переработкой и предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения во время летнего периода. По итогам календарного года общество получило доход в размере 24 млн руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 5,2 млн руб. С 1 мая текущего года по решению акционеров создан филиал, который занимается предоставлением услуг в сфере отдыха населения.

Определите, имеет ли право ОАО «Золотой комбайн» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ответ обосновать.

Задача №2

ООО «Переработчик», уплачивающее ЕСХН, по итогам полугодия т. г. получило выручку в размере 4 000 000 руб., расходы за отчетный период составили 3 000 000 руб. По итогам налогового периода доходы ООО «Переработчик» составили 10 000 000 руб., а расходы - 7 000 000 руб.

При исчислении авансового платежа налоговая база ООО «Переработчик» составит 1 000 000 руб. $(4\ 000\ 000 - 3\ 000\ 000)$, а сумма самого платежа - 60 000 руб. $(1\ 000\ 000 \times 6\%)$. За налоговый период база для исчисления налога будет равна 3 000 000 руб. $(10\ 000\ 000 - 7\ 000\ 000)$, а сумма исчисленного налога - 180 000 руб. $(3\ 000\ 000 \times 6\%)$. Организация произведет расчеты с бюджетом в два этапа: до 25.07.т.г. уплатит 60 000 руб., оставшиеся 120 000 руб. будут перечислены до срока подачи налоговой декларации (31.03.с.г.).

В бухгалтерском учете ООО «Переработчик» будут сделаны следующие проводки

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
По истечении отчетного периода			
Начислен авансовый платеж по ЕСХН	99	68-10	60 000
Уплачен авансовый платеж по ЕСХН	68-10	51	60 000
По истечении налогового периода			
Начислена сумма налога с зачетом авансового платежа	99	68-10	120 000

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.72/93

Уплачена сумма налога с зачетом авансового платежа 68-10 51 120 000

Задача №3

Организация с 1 января т.г. перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 27 000 руб., начислено — 25 000 руб.

Сумма не перенесенного убытка прошлых лет составила 145 000 руб.,

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 4

Сельскохозяйственное предприятие «Искра» производит молоко. Продукция колхоза сдается ОАО «Молокозавод». В 2018 г. «Искра» израсходовала на закупку сена 20 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 30 000 руб., строительство новой производственной постройки 40 000 руб., заработную плату персоналу 83 000 руб., на уплату налогов от заработной платы персонала 11 620 руб., доставку молока ОАО «Молокозаводу» 10 000 руб.

Доходы за 2018 г. составили 328 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие уплачен авансовый платеж в сумме 3 228 руб.

Задача № 5

Организация занимается выращиванием рыбы. За 2017 г. она израсходовала на закупку корма 9000 руб., инвентаря 28000 руб., повышение квалификации кадров 10000 руб., транспортировку рыбы 12 000 руб.

Доходы от реализации рыбы за 2017 г. составили 330 000 руб.

Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за 2017 г.

Задача № 6

Сельскохозяйственное предприятие «Красная заря» выращивает картофель. За 2016 г. им было продано картофеля на сумму 180000 руб. и израсходовано на закупку семян 45000 руб., инвентаря 15 000 руб., питание сотрудников 8 000 руб., в том числе на питание администрации предприятия 2000 руб., коммунальные платежи составили 15 000 руб.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.73/93

Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за 2016 г., если авансовые платежи за 1-е полугодие составили 3 500 руб.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком ЕСХН?
2. Уплачивают ли налог на имущество организации, перешедшие на уплату ЕСХН?
3. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять ЕСХН?
4. От уплаты, каких налогов освобождаются плательщики ЕСХН?
5. Что является налоговым периодом по ЕСХН?

Практическое занятие №33 Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему

Цель занятия:

Научится заполнять платежное поручение

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1, ПК 3.2 (3.1-3.10; У.1-У.10);

Исходные данные:

ООО «Золотой колос» имеет следующие реквизиты: **ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002.** ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748034, **расчетный счет 40503450000020000034;** Банк получателя: БИК 012748051, **расчетный счет 401028105453700000028;** Налоговая инспекция: **ИНН 3905012784, КПП 390601001, расчетный счет 03100643000000013500.**

По итогам т. года организация - сельскохозяйственный товаропроизводитель ! «Золотой колос» получила доходы от реализации товаров в сумме 5 000 000 руб., в том числе доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - в сумме 4 100 000 руб. и доходы от реализации покупных товаров - в сумме 900 000 руб.. Организация не осуществляла в течение года промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства. Расходы составили 2500000 руб. Определить ЕСХН. Оформить платежное поручение

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика

Статус лица, оформившего расчетный документ -
налогоплательщик

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325

12.04.2022

электронно

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН 3928034525

КПП 392801001

Сумма

ООО Золотой колос

(Значения ИНН и КПП плательщика указываются
согласно выданным Свидетельству и
уведомлениям о постановке на учет в налоговом
органе)

Платательщик

АКБ "Восточный»

БИК

042748034

Сч. N

0503450000020000034

Банк плательщика

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА

РОССИИ/УФК по Тульской области, г
Тула

БИК

017003983

Сч. N

401028105453700000003

Банк получателя

ИНН 7727406020

КПП 770801001

Сч. N

031006430000000018500

Казначейство России (ФНС России)

(значение ИНН, КПП и наименование налогового
органа, а также

наименование органа федерального казначейства
доводится до налогоплательщика налоговым
органом, где он состоит на учете)

Получатель

Вид оп.

01

Срок
плат.

Наз.пл.

Очер.пла
т.

5

Код

Рез. поле

1820106120101000
0510

0

0

0

0

0

0

Код бюджетной
классификации –
ЕСХНО организации
Российской
федерации

Код
муниципаль
ного
образования
ОКТМО
(г.Калининг
рад)

Основани
е
платежа,
ТП -
платеж
текущего
года

Налогов
ый
период -
кварт.
платеж
за .2022
года

N документа
- для
текущего
платежа
указывается
0

Дата документа -
Дата подписи
декларации
уполномочен
ным лицом

Тип платежа:
НС - уплата
налога или сбора

Единый налоговый платеж (Уплата ЕСХНО)

Назначение платежа

Подписи

Отметка банка

М.П.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.75/93

Контрольные вопросы:

- 1 Дайте определение платежного поручения?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по единому сельскохозяйственному налогу?
- 3.Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по единому сельскохозяйственному налогу?
- 5.В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые инспекции?

Тема 1.4.3 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Практическое занятие №34 Решение задач по определению налоговой базы и сумм налога СНВСРП

Цель занятия:

Научиться определять налогооблагаемую базу.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6;У.1-У.6);

Исходные данные:

Пример №1

Пример. Налог на добычу полезных ископаемых

В декабре 2015 г. добыча нефти у инвестора составила 1000 т. Согласно Письму ФНС России от 20.01.2015 N ГД-4-3/504@ за указанный период:

- среднее значение курса доллара равно 55,5389 руб. за долл. США;
- средний уровень цен на нефть марки "Юралс" - 60,90 долл. США за баррель;
- значение коэффициента Кц - 1,6588;
- налоговая ставка (340 руб. за тонну) с учетом коэффициента Кц, применяемая при выполнении соглашений о разделе продукции, равна 3963,992 руб/т.

Допустим, что инвестор еще не вышел на предельный уровень коммерческой добычи и имеет право применить понижающий коэффициент 0,5.

В связи с тем, что в указанном Письме налоговыми посчитан поправочный коэффициент, а понижающий коэффициент тоже известен, сразу определим сумму налога, которая составит 1 981 996 руб. (1000 т x 3963,992 руб/т x 0,5).

Задача №1

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.76/93

Стоимость компенсационной продукции в налоговом периоде составила 180 млн. р. Возмещаемые расходы составили 155млн. р. Расходы связанные с управлением организацией составили 3 млн.р. Определить порядок отнесения расходов в целях налогообложения прибыли

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция»
2. какие существуют особенности при исчислении налога на прибыль?
3. Какую ставку применяют при уплате налога?
4. Что является отчетным периодом по налогообложению при выполнении соглашений о разделе продукции?
5. Что является налоговым периодом по налогообложению при выполнении соглашений о разделе продукции?

Тема 1.5 Местные налоги

**Тема 5.1 Налог на имущество физических лиц. Элементы налога
Практическое занятие №35 Решение ситуационных задач по
определению налоговой базы и сумм налога**

Перечень местных налогов установлен НК РФ, они вводятся в действие представительными органами местного самоуправления: налоговые ставки, но в пределах установленных федеральным законодательством, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.1 (3.1-3.6;У.1-У.6);

Пример:1

Исходные данные

В регионе ввели расчет налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости. У Иванова И. Л. находится в собственности квартира площадью 54 кв. м. Кадастровая стоимость жилья составила на 1 января 2015 года 4

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.77/93

млн. руб. Налог надо рассчитать с кадастровой стоимости не всей площади, а 34 кв. м (54 – 20). То есть с 2 518 519 руб. (4 млн руб. : 54 кв. м × 34 кв. м). Сумма налога, рассчитанного по кадастровой стоимости, составила 2519 руб. (2 518 519 × 0,1%).

Пример №2

Исходные данные:

У гражданина Рябова О.И. находится в собственности 2- квартиры и комнату (площадью - 22кв.м.) в коммунальной квартире (общая площадь- 98кв.м.) Инвентаризационная стоимость 1-ой квартиры - 225т.руб., второй- 295тыс.руб. и коммунальной квартиры - 423,2 тыс. руб. Определить налог на имущество.

Решение:

1. Определяем суммарную инвентаризационную стоимость помещений
2. Стоимость комнаты в коммунальной квартире равна (423,2×22кв.м.:98кв.м.) - 95,0 тыс. руб. т.е. суммарная стоимость равна (225т.руб+ 295тыс.руб + 95.0 т. руб.) - 615тыс.руб., т.е. более 500т.р., поэтому ставка равна 2%.
3. Рассчитываем сумму налога по каждой квартире: 225т.р.×2%= 4500руб;
295т.р.× 2%=5900руб.; 95.0×2% = 1900руб. Итого общая сумма налога, которую заплатит гражданин Рябов составит 455+5900+1900=12300руб.

Выводы и предложения:

Использованные источники и другие источники. Приложение 1

Задача№1:

Муж и жена имеют жилой дом кадастровой стоимостью 14700т.р., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством РФ. На него зарегистрировано транспортное средство стоимость 120т.р., - автомобиль мощностью двигателя 85л.с. В июне они сделали пристройку кадастровой стоимостью 200т.р.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача№2:

- 1.1. Гражданин Иванов имеет дом, общей площадью 420 кв. метров, кадастровой стоимостью 200млн. рублей. Определить налог на имущество за год.

Задача№ 3:

Гражданин Петров имеет дом, общей площадью 220 кв. метров, кадастровой стоимостью 20млн. рублей. Определить налог на имущество за год.

Задача№ 4:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.78/93

Супруги Ивановы имеют квартиру в равной долевой собственности, общей площадью 120 кв. метров, кадастровой стоимостью 6млн. рублей.

Определить налог на имущество за год.

Задача№ 5:

Гражданин Иванов И.П. имеет квартиру(100кв. метров), кадастровой стоимостью 12млн.р. и место на парковке, кадастровой стоимостью 3500р. Определить налог на имущество физических лиц и за место на парковке за год

Задача№ 6:

Гражданин Иванов И.П. имеет дачу(100кв. метров), кадастровой стоимостью 1500т.р. и дачный участок, кадастровой стоимостью 1000т.р. Определить налог на имущество физических лиц и на землю за год

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога?
2. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения?
3. Кто устанавливает важнейшие элементы налога – ставки, налоговую базу, льготы?
4. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?

**Тема 1.5.2 Земельный налог. Элементы налога
Практическое занятие № 36 Решение ситуационной задачи по
определению налоговой базы и сумм налога**

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу и рассчитывать налог на землю,.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.1, (3.1-3.10;У.1-У.10);

Исходные данные:

Жилищно-строительный кооператив «Пролив Надежды» находится в городе Балтийске, земельный участок, который занимает ЖСК равен 1970 кв. м. Стоимость земельного участка определена в этом регионе равна 300,24т. руб.. Ставка налога на земли, занятые жилищным фондом, составит: $300,24 \times 0,3\% = 900,72$ рублей., Сумму земельного налога, которую ЖСК заплатит за год составит: 900,7рублей

Д20(23.25.26.29) К68- 900 руб. начисление земельного налога

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.79/93

Д68 К51- перечисление земельного налога

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Задача №1

Коммерческой организации предоставлен земельный участок для производственных целей, кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 2 250 000 руб., налоговая ставка органами муниципального образования установлена по указанной категории земель в размере 1,5%, у коммерческой организации имеется второй земельный участок, предоставленный ей для сельскохозяйственного использования, кадастровая стоимость которого составляет 1 250 000 руб., а налоговая ставка установлена в размере 0,3%, Определить сумму земельного налога по двум участкам, исчисленного по истечении налогового периода.

Задача №2

Кадастровая стоимость земельного участка под заводоуправлением определена в размере 700 000 руб. Представительный орган муниципального образования по месту нахождения объекта установил налоговую ставку в размере 1,5%.

Рассчитайте суммы авансовых платежей, которые организация должна уплатить в течение налогового периода по окончании отчетных периодов за земельный участок под заводоуправлением.

Задача № 3.

Земельный участок приобретен в собственность 10 февраля 2018 г. Его кадастровая стоимость составляет 800 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 1,5%. Определить налог на землю.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком земельного налога и арендной платы?
2. Что является объектом обложения земельным налогом?
3. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
4. Чем отличается понятие земельный налог от нормативной цены земли?
5. Каковы сроки уплаты налога на землю?

Тема 1.5.3 Налог на профессиональный доход. Элементы налога
Практическое занятие № 37 Решение ситуационных задач на определение налоговой базы и сумм налогов

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.80/93

Цель занятия:

Научиться определять сумму и рассчитывать налог

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.3(3.11.-3.21; У.11,-У19);

Исходные данные:

Пример№1

Петров В.В. зарегистрировался в качестве самозанятого и получил за месяц доход в размере 40 000 руб. от физических лиц. Налог с этой суммы (без налогового вычета для самозанятых) составил бы 1600 руб. (40 000 руб. x 4%). Но применяется налоговый вычет, поэтому налог составит 1200 руб. (40 000 x 3%). Сам вычет за указанный месяц равен 400 руб. (1600 руб. – 1200 руб.). Остаток неиспользованного вычета – 9600 руб. (10 000 руб. - 400 руб.). В следующем месяце при схожих обстоятельствах налог также будет уменьшен на часть вычета.

И дальше самозанятый будет платить налог на профессиональный доход в меньшей сумме (с учетом оставшегося вычета) до тех пор, пока не исчерпается вся сумма налогового вычета в размере 10 000 руб.

Задача №1

Самозанятый Евгений за февраль заработал 35 000 рублей. Он работал только с физическими лицами, Какой Налог заплатит Евгений?

Контрольные вопросы:

1. Кто такие самозанятые?
2. Какой профессиональный доход подлежит налогообложению?
3. Какие ставки действуют при применении спец. режима?
4. В каких случаях применяются штрафные санкции?

РАЗДЕЛ 2 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Тема 1 Страховые взносы .Элементы страховых взносов Практическое занятие № 38 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы СВ

Цель занятия:

Научиться определять налогооблагаемую базу и рассчитывать страховые взносы

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.3(3.11.-3.21; У.11,-У19); .

Исходные данные:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.81/93

Пример №1

ООО «Пассив» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.

В январе т. года работнику основного производства И.И. Сидорову (1964 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 18 000 руб.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 1%, а страховые взносы во внебюджетные фонды – по ставке 30%.

Страховые взносы, начисленные на страховую часть пенсии, составят 3960 руб. (18 000 руб. X 22%).

Для упрощения примера предположим, что при исчислении налога на доходы физических лиц Сидоров не имеет права на стандартные налоговые вычеты. Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70

– 18 000 руб. – начислена зарплата работнику основного производства;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-2

– 180 руб. (18 000 руб. X 1%) – начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-1

– 522 руб. (18 000 руб. X 2,9%) – начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в части, которая подлежит уплате в Фонд социального страхования;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-2-1

– 3960 руб. (18 000 руб. X 22%) – начислены страховые взносы на страховую часть пенсии;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-3

– 918 руб. (18 000 руб. X 5,1%) – начислены страховые взносы в части, которая подлежит уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Задача №1

Организация имеет право применять регрессивную шкалу ставок СВ.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.82/93

В текущем налоговом периоде работнику, инвалиду 3 -ей группы, начислялась оплата труда в сумме 60000рублей, ежемесячно, другие выплаты не осуществлялись. Определить сумму СВ.

Контрольные вопросы:

1. Кто признается плательщиком страховых взносов?
2. Платежи, в какие фонды входят в состав страховых взносов?
3. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками СВ?
4. Какой размер выплат инвалидам 1,2 и3 группы не облагается налогом?
5. На какие цели используются средства, поступившие в ПФ РФ?
6. Куда направляются средства Фонда социального страхования?
7. Назовите основные направления расходов фонда медицинского страхования

Практическое занятие №39 Решение ситуационных задач по определению сумм налога СВ

Цель занятия:

Научиться определять суммы страховых взносов

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.3(3.11.-3.21; У.11,-У19);

Исходные данные:

Пример № 1

За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

Сумма, начисленная по тарифной ставке- 195000 руб.;

Начисления стимулирующего характера- 20 % основного заработка;

Пособие по уходу за больным ребенком – 8000 руб; (не подлежит налогообложению)

Начисления за работу в праздничные дни – 10000 руб.

Расходы на оплату труда за время вынужденного простоя -5000 руб.

Оплата командировочных расходов – 11000 руб; (не подлежит налогообложению)

Единовременное вознаграждение за выслугу лет- 12000 руб.

Расходы на оплату отпуска- 15000 руб.;

Оплачено обучение ребенка работника в институте- 25000 руб;

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.83/93

Выдано в счет заработной платы 100 кг сахара за 1000 руб. , рыночная цена 1 кг сахара 17 рублей.

Исчислите СВ.($195000 + 195000 \times 20\% : 100\% + 10000 + 5000 + 12000 + 15000 + 25000 + 1700 = 302700$ руб.

Расчет

СВ - 30%; Налогооблагаемая база – 302700 рублей.

$X 30\% = 90810$ рублей;

ПФРФ- $302700 \times 22\% : 100\% = 66594$ рубля; Д20 К69.2(субсчета ОПС)

ФССРФ- $302700 \times 2.9\% : 100\% = 8778,3$ руб; Д20 К69.1(субсчета ОСС)

ФФОМС- $302700 \times 5.1\% : 100\% = 15437,7$ руб; Д20 К69.3(субсчета ОМС)

Ответ СВ- 90810рублей.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Задача № 1

В январе 2022 г. зарплата сотрудника А.И. Иванова, занятого в основном производстве, составила 30 000 руб. Работнику В.И. Смирнову, работающему в непроизводственном подразделении, в этот месяц выплатили: зарплату в размере 25 000 руб., пособие по болезни - 6000 руб., в т. ч. пособие за первые два дня, оплачиваемое за счет организации, - 2000 руб. Определить сумму страховых взносов.

Контрольные вопросы:

1. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
2. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?
3. Как определяется налоговая база по выплатам в натуральной форме?
4. Перечислите льготы по страховым выплатам.

Практическое занятие № 40. Решение ситуационных задач по начислению и перечислению сумм налога СВ

Цель занятия:

Научиться определять суммы страховых взносов и уметь перечислять суммы страховых взносов

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.3(3.11.-3.21; У.11,-У19);

Исходные данные:

Задача №1

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.84/93

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведение выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Входят ли в налоговую базу пособия по временной нетрудоспособности?
2. Каковы особенности исчисления и уплаты СВ индивидуальными предпринимателями?
3. Входят ли в налоговую базу единовременная материальная помощь?
4. Каковы особенности исчисления и уплаты СВ иностранными гражданами?
5. Какие счета бухгалтерского учета используете при начислении и перечислении налога?
6. Каков порядок применения ставок налога и сроки его уплаты?

Практическое занятие №41. Заполнения платежных документов на перечисление СВ (ПФ) во внебюджетные фонды

Цель занятия:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.85/93

Научиться заполнять платежные поручения по страховым взносам

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.3.3(3.11.-3.21; У.11,-У19);

Исходные данные:

Пример№1

ООО «Смайлик» имеет следующие реквизиты: ИНН 7714574987; КПП 771401001, расчетный счет № 40702810638480165550; ОКТМО 45348000, Банк плательщика ПАО СБЕРБАНК г. Москвы БИК 044525225; расчетный счет № 30101810400000000225; Банк получателя: для ЕНП

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК №017003983, расчетный счет № 401028104453700000059;

Получатель: Казначейство Росс(ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500, КБК ЕНП 18201061201010000510

Банк получателя: для НС

ГУ БАНКА РОССИИ по ЦФО БИК № 044525000; Единый казначейский счет № 401028105453700000003. Получатель УФК (управление федерального казначейства) по г.Москве (инспекция федеральной налоговой службы №14 по г.Москве) ИНН 7714014428; КПП 771401001; расчетный счет №40101810045250010041, находится в Хорошевском муниципальном образовании г. Москвы и обслуживается в ИФНС № 14 по г. Москве. КБК НС 79710212000061000160

Предположим, ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний –0,2% Определить СВ и страхование от НС за год, Составить платежное поручение на СВ и страхование от НС.

Расчет суммы страховых взносов за **январь**: $300\,000 \times 30\% = 90\,000$,

февраль: $(300\,000 + 300\,000) = 600\,000 \times 30\% - 90\,000 = 90\,000$,

март: $(300\,000 + 300\,000 + 300\,000) = 900\,000 \times 30\% - 180\,000 = 90\,000$,

апрель: $(300\,000 \times 4) = 1\,200\,000 \times 30\% - 270\,000 = 90\,000$;

май: $(300\,000 \times 5) = 1\,500\,000 \times 30\% - 360\,000 = 90\,000$;

июнь: $(300\,000 \times 6) = 1\,800\,000 \times 30\% - 450\,000 = 90\,000$;

июль: $(300\,000 \times 7) = 2\,100\,000 \times 30\% - 540\,000 = 90\,000$;

август: $(300\,000 \times 8) = (2\,225\,000 \times 30\%) + (175\,000 \times 15,1\%) = (667\,500 + 26\,425) - 630\,000 = 63\,925$;

сентябрь: $(300\,000 \times 9) = (2\,225\,000 \times 30\%) + (475\,000 \times 15,1\%) = 739\,225 - 693\,925 = 45\,300$;

или

за сентябрь-декабрь взносы по ставке 30 % не начисляются, так как ЕПВБ уже превышена. Оставшиеся выплаты облагаются по ставке 15,1%.

$300\,000 \times 15,1\% = 45\,300$; (октябрь –декабрь)

Заполните по вышеприведенным данным платежку по уплате страховых взносов за январь 2024 года.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.86/93

Бланк платежки представлен ниже.

0401060

Поступ. в банк. плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1 15.02.2024 01

Дата Вид платежа

Сумма прописью	Девяносто тысяч рублей 00 копеек		
ИНН 7714574987	КПП 771401001	Сумма	90 000-00
ООО «Смайлик»		Сч. №	40702810638480165550
		БИК	044525225
Платательщик		Сч. №	30101810400000000225
		БИК	017003983
ПАО СБЕРБАНК г. Москвы		Сч. №	40102810545370000003
		БИК	03100643000000018500
Банк плательщика		Сч. №	0
		БИК	0
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. №	0
		БИК	0
Банк получателя		Сч. №	0
		БИК	0
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500
Казначейство России (ФНС России)		Вид оп.	01
		Наз. пл.	0
		Код	0
Получатель		Срок плат.	5
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	5
18201061201010000510	0	0	0

Единый налоговый платеж

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.87/93

Задача №1

За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма начисленная по тарифной ставке- 195000 рублей;
- начисления стимулирующего характера- 20 % основного заработка;
- пособие по временной нетрудоспособности- 12000 рублей;
- расходы на оплату отпуска- 12000 рублей;
- начисления за работу в ночное время- 35000 рублей. Имеет ребенка до 18 лет

Определить СВ заполнить платежное поручение, используя приложение №2.

Контрольные вопросы:

1. Каковы сроки предоставления платежного поручения по страховым взносам?
2. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
3. Каков порядок составления платежного поручения по страховым взносам?
4. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые инспекции?

Практическое занятие № 42-44 Решение ситуационной комплексной задачи . Итоговое занятие

Цель занятия:

Закрепление пройденного материала: уметь рассчитывать налогооблагаемую базу, применять льготы по налогам, знать порядок расчета налогов, уметь составлять проводки по начислению и перечислению налогов в бюджетные и вне бюджетные фонды, оформлять платежные поручения.

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.3.1, ПК 3.2 (3.1-3.10; У.1-У.10); ПК.3.3 (3.11.-3.21; У.11,-У.19); ПК3.4 (3.22- 3.24; У.20-У.26);

Исходные данные:

ООО «Пролив Надежда» имеет следующие реквизиты: ООО «Смайлик» имеет следующие реквизиты: ИНН 7714574987; КПП 771401001, расчетный счет № 40702810638480165550; ОКТМО 45348000, Банк плательщика ПАО СБЕРБАНК г. Москвы БИК 044525225; расчетный счет № 30101810400000000225; Банк получателя: для ЕНП

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК №017003983, расчетный счет № 40102810445370000059;

Получатель: Казначейство Росс(ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500, КБК ЕНП 18201061201010000510

Банк получателя: для НС

ГУ БАНКА РОССИИ по ЦФО БИК № 044525000; Единый казначейский счет № 40102810545370000003. Получатель УФК (управление федерального казначейства) по г.Москве (инспекция федеральной налоговой службы №14 по г.Москве) ИНН 7714014428; КПП 771401001; расчетный счет №40101810045250010041, находится в Хорошевском муниципальном образовании г. Москвы и обслуживается в ИФНС № 14 по г. Москве. КБК НС 79710212000061000160

В ООО «Надежда» за отчетный период (квартал) реализация составила:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.88/93

в январе- 1067 тыс.руб.(включая НДС); в феврале – 1285 тыс.руб., в марте- 1429 тыс. руб. Всего за 1 квартал- 3781 тыс.руб. В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 2041 тыс. руб. (в том числе НДС). оплачена аренда- 36 тыс.руб, в том числе НДС и сделана предоплата за услуги по размещению рекламы в сумме 17.5 тыс. рублей (включая НДС).

ООО имеет два легковых автомобиля, мощностью по 150 л.с. Стоимость имущества ООО «Надежда» составила на 01.01.- 3025 тыс.руб., на 01.02.- 3100 тыс.руб., на 01.03.- 3200 тыс. руб., на 01.04. – 3278 тыс.руб.

25 января предприятие приобрело автомобиль Волга- 31029 за 145 тыс. рублей (с НДС). Процент износа составляет 14.3 %. В 1 квартале предприятие оплатило текущий ремонт 5000 рублей(с НДС) Организация осуществляет забор воды для технологических нужд. Лимит установлен в пределах 6000куб.метров в месяц. Фактически забрано -12000куб. метров. Кроме этого, осуществляет сброс сточных вод в водный объект. Месячный объем сточных вод в пределах норм- 4000куб. метров, и сверх норм- 2000куб.метров. Ставка -150руб.за 1000куб.м. Ставка за сброс сточных вод- 20руб за 1000куб.м.

Списочная численность работников составила 9 человек:

1. Петров В.В. имеет 2-х детей: один ребенок – в возрасте 4-х лет, второй в возрасте 20 лет, учащийся дневной формы обучения, высшего учебного заведения. Оклад- 17500 рублей;

2. Мишина А.П.: имеет 3-х детей в возрасте соответственно:2- х. 5-ти и 16-ти лет; оклад -17500 рублей;

3. Сидорову В.В. выплачена премия к юбилею -1500 рублей, оклад -16500 рублей;

4. Петрова О.Е. с 7 по 21 февраля отсутствовала по болезни. Больничный лист предоставлен. Стаж работы 15 лет. Оклад – 17000 рублей;

5. Степкиной И.В. выплачена беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий в размере 100 тыс. рублей;

6. Иванов И.В. имеет оклад -17500 рублей;

7. Кудряшев А.М. имеет оклад – 13500 рублей;

8. Лисичкина И.М. – имеет оклад 14500 рублей;

9. Синицин П.И. имеет оклад – 14500 рублей.

10. Всем сотрудникам выплачена премия за производственные результаты в 1 квартале в размере 10 % от оклада.

Прочие расходы предприятия за 1 квартал т.г.:

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.89/93

Оплачены транспортные расходы по доставке товара на склад предприятия в сумме 5670 рублей (в том числе НДС);

Оплачены услуги ГСМ в сумме 5500 рублей (в том числе НДС);

Оплачены услуги аудиторской фирмы на сумму 2000 рублей (в том числе НДС);

Оплачены услуги фирмы по оформлению учредительных документов, изготовления печати и штампа на сумму 2300 рублей (в том числе НДС);

Рассчитать суммы налогов. Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налогов, оформить платежные поручения:

1. Налог на добавленную стоимость;

1. Страховые взносы;

2. Налог на доход с физических лиц;

3. Налог на имущество;

4. Транспортный налог;

5. Определить плату за пользование водными объектами

6. Налог на прибыль.

Корреспонденция счетов:

Оформление платежного поручения: приложение №2

Контрольные вопросы:

1. Каким документом необходимо руководствоваться при расчете налогов?
2. Раскройте экономическую сущность налогов
3. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства
4. За счет каких источников формируется федеральный, региональный и местные бюджеты?
5. Назовите элементы налогообложения
6. Какие существуют способы уплаты налогов?
7. Какие виды ставок Вы знаете?
8. Какими счетами Вы пользуетесь при начислении и перечислении сумм налогов в бюджетные и вне бюджетные фонды?
9. Назовите реквизиты предприятия и что они обозначают?

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.90/93

Приложение 1

Учебно-методическое и информационное обеспечение

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	Бобрышев, А. Н. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / А. Н. Бобрышев, В. С. Германова, Ю. А. Цисельская. - Москва : КноРус, 2022. - 385 с. 2. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов СПО / Н. А. Бондарева. - Москва : КноРус, 2021. - 240 on-line : ил. - (Среднее проф. образование). 3. Власова М.С., О.В. Суханов Налоги и налогообложение : учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов; под ред. М.С. Власовой. — М. : КНОРУС, 2020. — 218 с. — (Бакалавриат). 3.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: практикум / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. - М.: Юрайт, 2023. - 319 с. : ил. - (Профессиональное образование) 4. Маркова, О. М. Ведение расчетных операций [Электронный ресурс] : учебное пособие для сред. проф. образования / О. М. Маркова. - Москва: КноРус, 2021. - on-line 5. Орешкина, Н. А. Осуществление налогового учета и налогового планирования [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие / Н. А. Орешкина. - Москва : КноРус, 2021. - 373 on-line 6. Шакирова, А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Г. Шакирова. - Москва ; Берлин : ДИРЕКТ-МЕДИА, 2020. - 102 on-line : ил., табл. - (Среднее проф. образование). 7. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Режим доступа : urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-489866 8. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Режим доступа : urait.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-490213
Дополнительные	Нормативные акты: 1. Гражданский кодекс Российской Федерации. 2. «Налоговый кодекс Российской Федерации: (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в редакции последующих изменений). 3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, в ред. от 30 декабря 2021 г. 5.ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» 6.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н) (с изменениями и дополнениями). 7.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" 8.ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н) (с изменениями и дополнениями). 9.Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ Дата публикации: 01.11.2022г.Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления вэлектронной форме. 10.Об установлении на территории городского округа «Город Калининград» налога на имущество физических лиц (ред. от 17.06.2020г.) 11.Решение Совета Депутатов Калининграда Калининградской области "Об установлении на территории города Калининграда земельного налога" (в редакции от 11.11.2019)

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.91/93

	12.Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации, утв. Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. (с изм. и доп.) 13.Методические пособия и рекомендации для выполнения практических занятий и самостоятельных работ
Электронные образовательные ресурсы	1. ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru 2. ЭБС « ЮРАЙТ»https://www.biblio-online.ru 3. ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru 4. Издательство «Лань», https://e.lanbook.com 5. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,https://www.biblioclub.ru
Периодические издания	Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера. Интернет-ресурсы: www. minfin.ru- Министерство Финансов. www. Nalog 39. ru - Федеральная налоговая служба по Калининградской области www. consultantru-Справочная правовая система «Консультант Плюс» https:// www.nalog.gov.ru

Приложение 2

(62)

Поступ. в банк плат.

(71)

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)

(4)

Дата

(5)

Вид платежа

(101)

Сумма прописью

(6)

ИНН (60)	КПП (102)	Сумма	(7)			
(8)						
		Счет №	(9)			
Платательщик						
(10)		БИК	(11)			
Банк плательщика						
		Сч. №	(12)			
(13)		БИК	(14)			
Банк получателя						
		Сч. №	(15)			
(16)		Сч. №	(17)			
		Вид оп.	(18)	Срок плат.	(19)	
		Наз. пл.	(20)	Очер. плат.	(21)	
		Код	(22)	Рез. поле	(23)	
Получатель						
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
(24)						
Назначение платежа						
М.П. (43)		Подписи		Отметки банка		
		(44)		(45)		
		(44)				

МО-38 02 01-ПМ.03.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.93/93

Приложение 3

(название банка, № доп. офиса)

(адрес банка)

(дата и время составления выписки)

Форма

№ _____

БИК _____

Выписка по счету

(наименование организации владельца счета)

за _____

(дата, период)

ДПД: _____

Исполнитель: _____

Счет
№ _____

Входящий остаток:

<i>Дата оп-ции</i>	<i>№ док.</i>	<i>Вид оп.</i>	<i>БИК банка корр.</i>	<i>Корр. счет</i>	<i>№ счета отправителя/ получателя</i>	<i>№ корреспондирующего счета</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>

Итого обороты:

Исходящий остаток:

При получении выписки Вам следует проверить правильность вышеприведенных данных.
В случае не получения рекламации в течении 10 дней выписка считается подтвержденной.

Информация: Курс ЦБ РФ на _____ = _____ за 1 RUR