ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ИРКУТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
СИБИРСКИЙ КОЛЛЕДЖ ТРАНСПОРТА И СТРОИТЕЛЬСТВА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ОП.03 Налоги и налогообложение

по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
базовая подготовка
среднего профессионального образования

Иркутск, 2022

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

РАССМОТРЕНО:
Цикловой методической
комиссией экономических дисциплин и
специальности 21.02.05 Земельно-
имущественные отношения
«08» июня 2022 г.
Председатель:_____/Мангатханова И.М.

СОГЛАСОВАНО:
Заместитель директора по УВР
_____/А.П.Ресельс
«09» июня 2022 г.

Автор-составитель:
Никорова И.А., преподаватель
СКТиС ФГБОУ ВО ИрГУПС

В методических указаниях приведены задания для практических работ согласно рабочей программе, даны необходимые рекомендации для их выполнения, а также ответы и контрольные вопросы для подготовки к защите выполненных работ.

Предназначены для оказания помощи студентам в организации их самостоятельной аудиторной работы над изучением дисциплины «Налоги и налогообложение».

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания к практическим занятиям по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и предлагаются для обучения студентов дневной и заочной форм обучения.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является специальной дисциплиной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является актуальной и целесообразной в связи с необходимостью подготовки высококвалифицированных специалистов. Она базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении следующих дисциплин: ОП.02 Финансы, денежное обращение и кредит, ОП 05 Аудит, ОП.07 Основы предпринимательской деятельности, ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, ПМ 04 Составление и использовании бухгалтерской отчетности.

Налогообложение находится на стыке всех социально-политических и экономических интересов общества. От того, насколько рационально определено и рассредоточено между плательщиками налоговое бремя, зависит успех индивидуального и корпоративного бизнеса, а, значит, и богатство нации в целом.

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе отводится особая роль. При этом у студентов должно сложиться достаточное понимание целей и задач налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значение в деле создания условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

Цель учебной дисциплины - сформировать у студентов систему базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи:

- изучение теоретических основ налогообложения;

- рассмотрение правовых основ организации и функционирования налоговой системы Российской Федерации;
- выявление закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ и зарубежных стран;
- обоснование основных направлений налоговой политики России;
- изучение логических основ механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- анализ современных проблем в сфере налогообложения и определение путей их решения;
- приобретение практических навыков в использовании методик расчета налоговых платежей.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.

ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.

иностранных языках.		
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога,

		штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского

		страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

	поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение» составлены по всем разделам рабочей программы по данной дисциплине. В этих указаниях предоставлены исходные данные по задачам, на основании которых необходимо выполнить расчёт сумм налогов, определить корреспондирующие счета. Для облегчения составления корреспондирующих счетов в методических указаниях предоставлен план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Данные методические указания к практическим занятиям содержат задачи и указания по их выполнению, контрольные вопросы по каждой теме. По всем темам практических занятий указаны цели практических работ и оснащение. Методические указания являются инструкцией для студентов при выполнении практических работ. Поэтому, если студент пропустил занятие, он может выполнить работу самостоятельно во внеурочное время.

Все задания по практическим занятиям должны выполняться студентами в соответствии с определенным вариантом, который совпадает с номером по списку в учебном журнале.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

1. 1 Классификация и систематизация налогов и сборов по видам

Цель занятия: закрепление знаний о **к**лассификации и систематизации налогов и сборов по видам.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации.

Контрольные вопросы:
1. Дайте понятие налога, сбора, пошлины.
2. В чём заключается сущность налогов?
3. Какие налоги и сборы относятся к федеральным, региональным и местным налогам и сборам?

Задание:
- распределить существующие налоги и сборы на основании НК РФ в таблице 1, используя конспект лекций по данной дисциплине, и внести полученные результаты в таблицу 2.

Таблица 1

Классификация и систематизация налогов и сборов по видам

№ п/п	Классификационные признаки налогов и сборов	Наименования налогов и сборов
1	2	3
1	Субъект налогообложения: • физические лица • юридические лица • юридические лица и физические лица	 Определить Определить Определить
2	Объект налогообложения: • операции по реализации • имущество • прибыль • стоимость реализованной продукции • доход • средства потребления	 Определить Определить Определить Определить Определить Определить
3	Вид ставки: • пропорциональные • прогрессивные • регрессивные • твердые • кратные МРОТ	 Определить Определить Определить Определить Определить
4	Способ обложения: • кадастровый • декларационный	 Определить Определить

	• у источника выплаты дохода	Определить
5	Источник уплаты: • выручка от продаж • себестоимость • заработная плата • индивидуальный доход • прибыль	 Определить Определить Определить Определить Определить
6	Назначение: • общие • специальные	 Определить Определить
7	Принадлежность к уровням власти и управления: • федеральные • региональные • местные	 Определить Определить Определить
8	Право использования сумм налоговых поступлений: • закреплённые • регулирующие	 Определить Определить
9	Возможность переложения: • прямые • косвенные	 Определить Определить
10	Включаемые в себестоимость продукции	Определить
11	Уменьшающие финансовый результат до уплаты налога на прибыль	Определить
12	Уплачиваемые за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия	Определить
13	Включаемые в цену продукции	Определить
14	Удерживаемые из дохода работника	

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Методические указания по выполнению практического задания

На основании данных таблицы 1 распределить налоги и сборы в соответствии со схемой классификации налогов, представленной в конспекте лекций по данной дисциплине и внести полученные результаты в таблицу 2.

Таблица 2

Классификация и систематизация налогов и сборов по видам

№ п/п	Классификационные признаки налогов и сборов	Наименования налогов и сборов
1	2	3
1	Субъект налогообложения: • физические лица • юридические лица	

	• юридические лица и физические лица	
2	Объект налогообложения: • операции по реализации • имущество • прибыль • стоимость реализованной продукции • доход • средства потребления	
3	Вид ставки: • пропорциональные • прогрессивные • регрессивные • твердые • кратные МРОТ	
4	Способ обложения: • кадастровый • декларационный • у источника выплаты дохода	
5	Источник уплаты: • выручка от продаж • себестоимость • заработная плата • индивидуальный доход • прибыль	
6	Назначение: • общие • специальные	
7	Принадлежность к уровням власти и управления: • федеральные • региональные • местные	
8	Право использования сумм налоговых поступлений: • закреплённые • регулирующие	
9	Возможность переложения: • прямые • косвенные	
10	Включаемые в себестоимость продукции	
11	Уменьшающие финансовый результат до уплаты налога на прибыль	
12	Уплачиваемые за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия	
13	Включаемые в цену продукции	
14	Удерживаемые из дохода работника	

Бухгалтер _____ _____

подпись расшифровка подписи

1.2 Способ отражения налогов в бухгалтерском учёте

Цель занятия: закрепление знаний о способе отражения налогов в бухгалтерском учёте, отработка навыков определения корреспондирующих счетов по начислению налогов и сборов.

Оснащение: план счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности предприятий.

Контрольные вопросы:

1. Назовите налоги и сборы:
   - включаемые в себестоимость продукции;
   - уменьшающие финансовый результат до уплаты налога на прибыль;
   - уплачиваемые за счёт прибыли остающейся в распоряжении предприятия;
   - включаемые в цену продукции;
   - удерживаемые из дохода работника.
2. Перечислите ставки налогов:
   - налог на добавленную стоимость;
   - налог на прибыль организаций
   - налог на доходы физических лиц
   - единый социальный налог
   - транспортный налог
   - земельный налог
   - налог на имущество организаций

Задание:

- определить корреспондирующие счета на основании хозяйственных операций в таблице 3, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и внести полученные результаты в таблицу 4.

Таблица 3

Хозяйственные операции ООО «Хлебзавод» за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Поступили материалы от поставщиков: в том числе НДС (___ %)	230 000 Определить	Определить Определить	Определить Определить
2	Осуществлена продажа кондитерской фабрикой «Весна» шоколадных конфет:	310 000	Определить	Определить

	в том числе НДС (___ %)	Определить	Определить	Определить
3	Осуществлена продажа автомобиля фирмой «Токем»: в том числе НДС (___ %)	240 000 Определить	Определить Определить	Определить Определить
4	Определена прибыль организации за отчётный период до налогообложения	173 00	Определить	Определить
5	Начислен налог на прибыль (___ %)	Определить	Определить	Определить
6	Определена прибыль (убыток)	Определить	Определить	Определить
7	Начислена заработная плата работникам организации: • административно-управленческого персонала • рабочим транспортного цеха • рабочим, обслуживающим оборудование • основного производства • рабочим обслуживающих производств • итого	135 800 36 900 47 600 63 700 24 500 Определить	Определить Определить Определить Определить Определить Определить	Определить Определить Определить Определить Определить Определить
8	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц (___ %)	Определить	Определить	Определить
9	Начислен единый социальный налог (___ %)	Определить	Определить	Определить
10	Начислены налоги: • транспортный • земельный • налог на имущество организаций	1 200 2 600 1 800	Определить Определить Определить	Определить Определить Определить

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Методические указания по выполнению практического задания

Определить корреспондирующие счета на основании хозяйственных операций в таблице 3, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и внести полученные результаты в таблицу 4.

Таблица 4

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Хлебзавод» за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Поступили материалы от поставщиков: В том числе НДС (___ %)	230 000		
2	Осуществлена продажа кондитерской фабрикой «Весна» шоколадных конфет: В том числе НДС (___ %)	310 000		
3	Осуществлена продажа автомобиля фирмой «Токем»: в том числе НДС (___ %)	240 000		
4	Определена прибыль организации за отчётный период до налогообложения	173 00		
5	Начислен налог на прибыль (___ %)			
6	Определена прибыль (убыток)			
7	Начислена заработная плата работникам организации: • административно-управленческого персонала • рабочим транспортного цеха • рабочим, обслуживающим оборудование • основного производства • рабочим обслуживающих производств • итого	 135 800 36 900 47 600 63 700 24 500		
8	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц (___ %)			
9	Начислен единый социальный налог (___ %)			
10	Начислены налоги: • транспортный • земельный • налог на имущество организаций	 1 200 2 600 1 800		

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

2 Расчёт налога на добавленную стоимость

Цель занятия: закрепление знаний об учёте налога на добавленную стоимость.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Контрольные вопросы:

1. Дайте понятие налога на добавленную стоимость.
2. К какому уровню взимания и распоряжения налогами относится НДС?
3. Кто является налогоплательщиком?
4. Что является объектом обложения НДС?
5. Какие ставки применяются при начислении НДС?
6. Какой период является налоговым, отчётным?

Задание 1:

- определить корреспондирующие счета на основании хозяйственных операций в таблице 5, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и внести полученные результаты в таблицу 6.

Таблица 5

Хозяйственные операции АО «Хладокомбинат»
за сентябрь, октябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
Сентябрь 200_г.				
1	Приобретено молоко для производства мороженого	16 900	Определить	Определить
2	Начислен НДС по приобретенному молоку (___ %)	Определить	Определить	Определить
3	Осуществлена продажа мороженого	17 300	Определить	Определить
4	Начислен НДС по проданной продукции (___ %)	Определить	Определить	Определить
5	Осуществлён зачёт НДС	Определить	Определить	Определить
6	Определена сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета, и внесена на расчётный счёт	Определить	Определить	Определить
Октябрь 20_г.				
1	Получены товары для перепродажи	49 600	Определить	Определить
2	Начислен НДС по полученным	Определить	Определить	Определить

	товарам (___ %)			
3	Продана готовая продукция	67 800	Определить	Определить
4	Начислен НДС по проданной продукции (___ %)	Определить	Определить	Определить
5	Отражён зачёт НДС	Определить	Определить	Определить
6	Определена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, и оплачена с расчётного счёта	Определить	Определить	Определить

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Задание 2:

- определить корреспондирующие счета по начислению налога на добавленную стоимость при продаже продукции, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- определить возможность освобождения налогоплательщика от уплаты налога на добавленную стоимость на основании следующих данных:

- общая сумма выручки (с НДС 10 %) за последние три календарных месяца составила:

- январь – 360 000рублей;
- февраль – 420 000 рублей;
- март – 190 000 рублей.

Задание 3:

- определить корреспондирующие счета по начислению налога на добавленную стоимость при продаже продукции, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- определить возможность освобождения налогоплательщика от уплаты налога на добавленную стоимость на основании следующих данных:

- общая сумма выручки (с НДС 20 %) за последние три календарных месяца составила:

- январь – 490 000рублей;
- февраль – 310 000 рублей;
- март – 240 000 рублей.

Методические указания по выполнению практических заданий

Задание 1:

На основании данных таблицы 5 определить корреспондирующие счета, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и внести рассчитанные суммы в таблицу 6.

Таблица 6

Журнал регистрации хозяйственных операций АО «Хладокомбинат» за сентябрь, октябрь 200_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
Сентябрь 200_г.				
1	Приобретено молоко для производства мороженого	16 900		
2	Начислен НДС по приобретенному молоку (___ %)			
3	Осуществлена продажа мороженого	17 300		
4	Начислен НДС по проданной продукции (___ %)			
5	Осуществлён зачёт НДС			
6	Определена сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета, и внесена на расчётный счёт			
Октябрь 200_г.				
1	Получены товары для перепродажи	49 600		
2	Начислен НДС по полученным товарам (___ %)			
3	Продана готовая продукция	67 800		
4	Начислен НДС по проданной продукции (___ %)			
5	Отражён зачёт НДС			
6	Определена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, и оплачена с расчётного счёта			

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Задание 2 и 3:

Освобождение от уплаты НДС предоставляется в том случае, если общая сумма выручки без НДС за последние три календарных месяца не превышает 1 млн. руб. Для этого необходимо определить сумму выручки без НДС *СВ*, руб, по формуле

$$СВ = \frac{В \times 100}{П}, \qquad (1)$$

где В – выручка с НДС, руб;

П - процент, применяемый в зависимости от вида продукции при расчёте (120 или 110), %.

3 Расчёт акцизов

Цель занятия: закрепление знаний об учёте акцизов.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню взимания и распоряжения налогами относятся акцизы?
2. Дайте понятие акцизов.
3. Что является подакцизным минеральным сырьём?
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Назовите объекты обложения акцизом.
6. Перечислите ставки акцизов.
7. В какие сроки уплачивается акциз?

Задание 1:

Реализуемый товар (шампанское) подлежит обязательной маркировке марками акцизного сбора. Стоимость одной марки – 2 руб. Реализуемая партия – 250 тыс. бутылок шампанского по 0,7 л.

Рассчитать сумму акциза.

Задание 2:

Предприятие за месяц реализовало:

- крепленых вин – 10 тыс. бутылок по 0,75 л;
- натуральных вин – 20 тыс. бутылок по 0,7 л;
- пиво с долей этилового спирта 9 % - 50 тыс. бутылок по 0,5 л.

Рассчитать сумму акциза по каждому наименованию и общую сумму акциза.

Задание 3:

Предприятие за месяц реализовало:

- сигары – 500 коробок, в коробке – 30 пачек, в пачке – 20 сигар;
- сигареты с фильтром – 800 коробок, в коробке – 20 блоков, в блоке – 10 пачек, в пачке – 20 сигарет;

- сигареты без фильтра (папиросы) – 600 коробок, в коробке – 100 пачек, в пачке - 25 штук.

Рассчитать сумму акциза по каждому наименованию и общую сумму акциза.

Методические указания по выполнению практических заданий

При решении задач необходимо определить сумму акциза *СА*, руб, которая рассчитывается по формуле

$$CA = OH \times A \ , \qquad (2)$$

где ОН – объект налогообложения (шт, л);
А - ставка акциза, руб.

Ставки акциза определить в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

4 Определение налогооблагаемой базы, расчёт налога на прибыль

Цель занятия: закрепление знаний об учёте налога на прибыль организаций.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню взимания и распоряжения налогами относится налог на прибыль организаций?
2. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль организаций.
3. Что является объектом обложения налога на прибыль организаций?
4. Что является налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций?
5. Какой период является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?

Задание 1:

- определить корреспондирующие счета по начислению налога на прибыль в таблице 7, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий;

- определить сумму налога на прибыль, если доходы на предприятии признаются по методу начисления;
- внести полученные результаты в таблицу 9.

Таблица 7

Хозяйственные операции ЗАО «Молочный комбинат»
за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Отгружена молочная продукция, в том числе НДС (___ %)	1 700 000 Определить	Определить Определить	Определить Определить
2	Приобретено сырье для основного производства, в том числе НДС (___ %)	370 000 Определить	Определить Определить	Определить Определить
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	137 000	Определить	Определить
4	Отражено начисление амортизации основных средств производственного назначения	54 000	Определить	Определить
5	На расчётный счёт поступили денежные средства за отгруженную продукцию, в том числе НДС (___ %)	1 530 000 Определить	Определить Определить	Определить Определить

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Задание 2:

- определить корреспондирующие счета по начислению налога на прибыль в таблице 8, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- определить сумму налога на прибыль, если доходы на предприятии признаются по кассовому методу;
- внести полученные результаты в таблицу 10.

Таблица 8

Хозяйственные операции ООО «Кондитерская фабрика»
за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Отгружены шоколадные конфеты, в том числе НДС (___%)	1 700 000 Определить	Определить Определить	Определить Определить
2	Приобретено сырье для основного производства, в том числе НДС (___%)	370 000 Определить	Определить Определить	Определить Определить
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	137 000	Определить	Определить
4	Отражено начисление амортизации основных средств производственного назначения	54 000	Определить	Определить
5	На расчётный счёт поступили денежные средства за отгруженную продукцию, в том числе НДС (___%)	1 530 000 Определить	Определить Определить	Определить Определить

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Методические указания по выполнению практических заданий

Задание 1:

На основании хозяйственных операций в таблице 7 определить корреспондирующие счета, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и внести полученные результаты в таблицу 9.

При определении налога на прибыль нужно учитывать метод учёта выручки и определить сумму выручки, стоимость отгруженной продукции без НДС. По методу начисления необходимо рассчитать прибыль для целей налогообложения *П*, руб, которая определяется по формуле

$$П = Д - Р \ , \qquad (3)$$

где Д – доходы предприятия, руб;
Р – расходы предприятия, руб.

Таблица 9

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Кондитерская фабрика» за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Отгружена молочная продукция, в том числе НДС (___%)	1 700 000		
2	Приобретено сырье для основного производства, в том числе НДС (___%)	370 000		
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	137 000		
4	Отражено начисление амортизации основных средств производственного назначения	54 000		
5	На расчётный счёт поступили денежные средства за отгруженную продукцию, в том числе НДС (___%)	1 530 000		

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Задание 2:

На основании хозяйственных операций в таблице 8 определить корреспондирующие счета, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и внести полученные результаты в таблицу 10.

При определении налога на прибыль нужно учитывать метод учёта выручки. При определении выручки кассовым методом необходимо рассчитать выручку, полученную на расчётный счёт без учёта НДС *СВ*, руб, которая определяется по формуле (1). Рассчитанная выручка облагается налогом на прибыль организаций.

Таблица 10

Журнал регистрации хозяйственных операций ЗАО «Молочный комбинат» за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Отгружены шоколадные конфеты, в том числе НДС (___%)	1 700 000		
2	Приобретено сырье для основного производства, в том числе НДС (___%)	370 000		
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	137 000		
4	Отражено начисление амортизации основных средств производственного назначения	54 000		
5	На расчётный счёт поступили денежные средства за отгруженную продукцию, в том числе НДС (___%)	1 530 000		

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

5.1 Расчёт налога на доходы физических лиц

Цель занятия: закрепление знаний об учёте налога на доходы физических лиц.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню взимания и распоряжения налогами относится налог на доходы физических лиц?
2. Кто является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц?
3. Что является объектом обложения налога на доходы физических лиц?
4. Что является налогооблагаемой базой по налогу на доходы физических лиц?
5. Какие существуют налоговые вычеты при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?
6. Какие предоставляются льготы (доходы, не подлежащие налогообложению) при исчислении налога на доходы физических лиц?

7. Какой период является налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц?
8. Какие существуют ставки налога на доходы физических лиц?
9. Какой существует порядок исчисления налога на доходы физических лиц?

Задание 1:

Сапожников М.В. – Герой Советского Союза, участник боевых действий в Афганистане по своей основной работе ежемесячно получает заработок в сумме 9 780 руб.

Определить:

- доход, подлежащий налогообложению;
- сумму НДФЛ;
- выданную заработную плату работнику;
- корреспондирующие счета по начислению НДФЛ, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Задание 2:

Коробкин А.М. имеет ежемесячный доход в размере 12 379 руб. и платит алименты на одного ребёнка, а также направляет ежемесячно из своих доходов 1 500 руб. детскому дому.

Определить:

- сумму алиментов;
- доход, подлежащий налогообложению и сумму НДФЛ;
- выданную заработную плату работнику;
- корреспондирующие счета по начислению НДФЛ, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Задание 3:

Родионов С.П. является Героем РФ, участвовал в подземных испытаниях ядерного оружия и получает ежемесячно заработную плату в размере 3 700 руб. и государственную пенсию в размере 5 730 руб.

Определить:

- доход, подлежащий налогообложению;
- сумму НДФЛ;
- выданную заработную плату работнику;
- корреспондирующие счета по начислению НДФЛ, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Задание 4:

Павлова Е.В. получает ежемесячно заработную плату в размере 13 290 руб. Она имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Определить:

- доход, подлежащий налогообложению;
- сумму НДФЛ;
- выданную заработную плату работнику;
- корреспондирующие счета по начислению НДФЛ, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Задание 5:

Рыбникова М.С. – инженер, имеет доходы за месяц, представленные в таблице 11.

Определить:

- доход, подлежащий налогообложению, сумму НДФЛ;
- выданную заработную плату работнику;
- корреспондирующие счета по начислению НДФЛ, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- внести полученные результаты в таблицу 12.

Таблица 11

Источники доходов за сентябрь 20_г.

№ п/п	Показатели	Сумма, руб	НДФЛ	
			облагается	не облагается
1	2	3	4	5
1	*Основное место работы:*			
	• оклад	5 000	Определить	Определить
	• премия (60% от оклада)	Определить	Определить	Определить
	• районный коэффициент (___%)	Определить	Определить	Определить
	• оплата по листку временной нетрудоспособности	1 800	Определить	Определить
	• единовременная материальная помощь	3 000	Определить	Определить
	• алименты на содержание ребёнка	2 700	Определить	Определить
	Итого	Определить	Определить	Определить
2	*Оплата за работу по совместительству на другом предприятии*	3 900	Определить	Определить
	Всего	Определить	Определить	Определить

Бухгалтер _____ _____

подпись расшифровка подписи

Методические указания по выполнению практических заданий

При выполнении заданий необходимо определить на основании Налогового кодекса РФ доходы, подлежащие налогообложению, применив налоговые вычеты, используемые при учёте НДФЛ.

Доходы, подлежащие налогообложению, определяются как разница между начисленными доходами и теми доходами, которые не облагаются НДФЛ.

Налог на доходы физических лиц НДФЛ, руб, определяется по формуле

$$НДФЛ = \frac{(Нзп - Л - n \times 600) \times 13\%}{100\%}, \qquad (4)$$

где Нзп – начисленная заработная плата, руб;

Л – применяемые льготы, руб;

n – количество детей.

Выданная заработная плата работникам определяется как разница между начисленной заработной платой и НДФЛ.

Алименты, А, руб, определяются по формуле

$$A = \frac{(Нзп - НДФЛ) \times П}{100\%}, \qquad (5)$$

где Нзп – начисленная заработная плата, руб;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц, руб;

П – процент, применяемый в зависимости от количества иждивенцев, %.

При выполнении задания 5 на основании данных таблицы 11 необходимо полученные результаты внести в таблицу 12.

Таблица 12

Источники доходов за сентябрь 200_г.

№ п/п	Показатели	Сумма, руб	НДФЛ	
			облагается	не облагается
1	2	3	4	5
1	*Основное место работы:*			
	• оклад	5 000		
	• премия (60% от оклада)			
	• районный коэффициент (___%)			
	• оплата по листку временной нетрудоспособности	1 800		
	• единовременная материальная помощь	3 000		
	• алименты на содержание ребёнка	2 700		
	Итого			
2	*Оплата за работу по совместительству на другом предприятии*	3 900		
	Всего			

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

5.2 Заполнение декларации о совокупном годовом доходе

Цель занятия: закрепление знаний о заполнении налоговой декларации о совокупном годовом доходе работника.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции, налоговая декларация по НДФЛ.

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой налоговая декларация по НДФЛ?
2. Какие реквизиты заносятся в налоговую декларацию о совокупном годовом доходе работника?
3. Кто обязан составлять налоговую декларацию по НДФЛ?

Задание:

Котов Иван Никитич предоставил 16 апреля 20_г. данные для заполнения налоговой декларации по НДФЛ за прошедший год.

Исходные данные

Номер налоговой декларации – 7725.
Дата рождения – 10 мая 1960г.
Паспорт:

- серия, номер – 45 01 536978;
- дата выдачи – 23 июля 2002г.;
- выдан – ОВД Октябрьского района г. Иркутска;

Код паспорта – 38.
Идентификационный номер налогоплательщика – 772534567891.
Страховое свидетельство в ПФР – 623 – 956 – 189 – 27.
Адрес по прописке:

- почтовый индекс – 118530;
- код региона – 38;
- город – Иркутск;
- улица – песчаная;
- дом – 18;
- корпус – 2;
- квартира – 36;
- домашний телефон – 129 -25 – 77;
- рабочий телефон – 718 – 04 – 12.

Наименование организации – ОО «Стройсервис».
ИНН организации – 380034567892 / 381212121.
Профессия – нотариус.
Доходы за год – 70 000 руб.
Дополнительная деятельность – торгово – закупочная, по которой были получены:

- доходы – 350 000 руб;
- расходы:
  - материалы – 100 000 руб;
  - прочие – 30 000 руб;
  - сумма начисленных авансовых платежей – 26 000 руб;
- дополнительные расходы:
  - на благотворительные цели – 105 000 руб;
  - на обучение детей – 38 000 руб;
  - на приобретение медикаментов – 38 000 руб;
  - на своё обучение – 38 000 руб.

Методические указания по выполнению практического задания

На основании исходных данных заполнить разборчиво и печатными буквами налоговую декларацию по НДФЛ о совокупном годовом доходе Котова И.Н.

6 Расчёт социального взноса

Цель занятия: закрепление знаний об учёте социального взноса.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции, налоговая декларация по социальному взносу.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню взимания и распоряжения налогами относится социального взноса (СВ)?
2. Кто является налогоплательщиком СВ?
3. Что является объектом обложения СВ?
4. Что является налогооблагаемой базой по СВ.
5. Какие предоставляются льготы (доходы, не подлежащие налогообложению) при исчислении СВ?
6. Какой период является налоговым периодом по СВ?
7. Какие существуют ставки СВ?
8. Как осуществляется порядок исчисления СВ?

Задание 1:

На основании хозяйственных операций определить корреспондирующие счета в таблице 13, и внести полученные результаты в таблицы 15 и 16.

Исходные данные

Предприятие – ЗАО «Мелькорм»
Директор – Карпов Е.С.
Бухгалтер – Федотова Г.М.

Таблица 13

Хозяйственные операции ЗАО «Мелькорм» за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	*Начислена заработная плата:*			
	▪ рабочим мукомольного цеха	187 500	Определить	Определить
	▪ рабочим транспортного цеха	69 300	Определить	Определить
	▪ рабочим, обслуживающим оборудование	54 200	Определить	Определить
	▪ административно – управленческому персоналу	123 800	Определить	Определить

	Итого	Определить		
2	*Начислен социальный взнос:*			
	▪ рабочим мукомольного цеха	Определить	Определить	Определить
	▪ рабочим транспортного цеха	Определить	Определить	Определить
	▪ рабочим, обслуживающим оборудование	Определить	Определить	Определить
	▪ административно – управленческому персоналу	Определить	Определить	Определить
	Итого	Определить		

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Задание 2:

На основании хозяйственных операций определить корреспондирующие счета в таблице 14, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и внести полученные результаты в таблицы 16 и 17. Заполнить налоговую декларацию по социальному взносу, используя исходные данные.

Исходные данные

Фамилия, имя, отчество – Федотова Вера Павловна
Занимаемая должность – инженер
ИНН Федотовой В.П. – 653124567891
ИНН организации – 791234567802 / 832145678
Бухгалтер – Синашкина А.Н.

Таблица 14

Хозяйственные операции ОАО «Весна» за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата Федотовой В.П. за прошедший год:		Определить	Определить
	• всего	119 400		
	• за последний квартал:	Определить		
	○ октябрь	10 800		
	○ ноябрь	7 900		
	○ декабрь	15 700		
2	Произведены выплаты из кассы выплаты за прошедший год:			
	• всего	18 400		
	• за последний квартал:	Определить		
	○ октябрь – единовременная	3 500	Определить	Определить

	материальная помощь			
	○ ноябрь – материальная помощь от профсоюза	900	Определить	Определить
	○ декабрь – командировочные расходы	8 600	Определить	Определить
3	Начислен социальный взнос	Определить	Определить	Определить

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Методические указания по выполнению практических заданий

Задание 1:

На основании хозяйственных операций в таблице 13 определить корреспондирующие счета, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и внести полученные результаты в таблицу 15.

Таблица 15

Журнал регистрации хозяйственных операций ЗАО «Мелькорм» за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	*Начислена заработная плата:*			
	▪ рабочим мукомольного цеха	187 500		
	▪ рабочим транспортного цеха	69 300		
	▪ рабочим, обслуживающим оборудование	54 200		
	▪ административно – управл. персоналу	123 800		
	Итого			
2	*Начислен социальный взнос:*			
	▪ рабочим мукомольного цеха			
	▪ рабочим транспортного цеха			
	▪ рабочим, обслуживающим оборудование			
	▪ административно – управл. персоналу			
	Итого			

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Используя данные таблицы 13, определить суммы социального взноса и внести полученные результаты в таблицу 16.

Таблица 16

Расчёт социального взноса

_____

наименование организации

за _____ 20_г.

№ п/п	Показатели	Сумма, руб	социальный взнос				Итого
			пенсионный фонд	фонд социального страхования	федер. фонд обяз. мед. страх.	тер. Фонд обяз. мед. страх.	
1	2	3	4	5	6	7	8

Бухгалтер _____ _____

подпись расшифровка подписи

Задание 2:

На основании хозяйственных операций в таблице 14 определить корреспондирующие счета, используя план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и внести полученные результаты в таблицу 17.

Таблица 17

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Весна»
за сентябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, Руб	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата Федотовой В.П. за прошедший год:			
	• всего	119 400		
	• за последний квартал:			
	○ октябрь	10 800		
	○ ноябрь	7 900		

	○ декабрь	15 700		
1	2	3	4	5
2	Произведены выплаты из кассы выплаты за прошедший год:			
	• всего	18 400		
	• за последний квартал:			
	○ октябрь – единовременная материальная помощь	3 500		
	○ ноябрь – материальная помощь от профсоюза	900		
	○ декабрь – командировочные расходы	8 600		
3	Начислен социальный взнос			

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Используя данные таблицы 14, определить суммы социального взноса и внести полученные результаты в таблицу 16.

7 Расчет сбора за использование объектами животного и водного мира

Цель занятия: закрепление знаний об учете сборов по использованию природными ресурсами

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Задание 1

ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 2760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.

Задание 2

ОАО «Восход» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5 л и реализовано 1220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 животных. По истечении

срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1090. Кроме того, предпринимателю был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

Задание 4

Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска — 25 тыс. т, камбала — 120 тыс. т, пикша — 85 тыс. т, морской окунь — 72 тыс. т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.

Задание 5

ООО «Восток» за три месяца выловило в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль — 220 т, хамса — 115 т, килька — 222 т. Лицензия на лов кильки реализована на 85%. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

8 Расчет водного налога

Цель занятия: закрепление знаний об учете сборов по использованию природными ресурсами

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Задание 1.

Организация, не являющаяся малым предприятием, сплавляет лес на плотах на расстояние 5000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 3500 тыс. $м^3$ древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задание 2

Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. $м^3$, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. $м^3$. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. $м^3$. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задание 3

Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 $м^3$. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха детей используется акватория водного объекта площадью

1500 м^3. Определите сумму платы за пользование водными объектами за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.

9. Расчёт налога на имущество организаций

Цель занятия: закрепление знаний об учёте налога на имущество организаций.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню взимания и распоряжения налогами относится налог на имущество организаций?
2. Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций?
3. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
4. Что является налогооблагаемой базой по налогу на имущество организаций?
5. Какой период является налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
6. Какая существуют ставка налога на имущество организаций?
7. Как осуществляется порядок исчисления налога на имущество организаций?

Задание 1:

Определить среднегодовую стоимость имущества за I квартал, полугодие, девять месяцев, год и рассчитать сумму налога на имущество организаций по каждому периоду, если в течение календарного года на балансе организации числились основные фонды, остаточная стоимость которых отражена в таблице 18.

Таблица 18

Остаточная стоимость основных фондов ООО «Мерида» за 20_г.

№ п/п	Период	Сумма, руб
1	2	3
1	На 01 января	550 000
2	На 01 февраля	555 000
3	На 01 марта	553 000
4	На 01 апреля	560 000
5	На 01 мая	567 000

6	На 01 июня	559 000
7	На 01 июля	554 000
8	На 01 августа	551 000
9	На 01 сентября	549 000
10	На 01 октября	545 000
11	На 01 ноября	540 000
12	На 01 декабря	546 000
13	На 01 января следующего налогового периода	553 000

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Задание 2:

- определить корреспондирующие счета по начислению налога на имущество организаций;
- рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации за I квартал;
- определить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет, если:
  - остаточная стоимость имущества на 01.01.20_г – 280 000 рублей.
  - в январе 20_ г – приобретены основные средства на сумму – 19 000 рублей;
  - в феврале 20_ г – начислена амортизация – 11 000 рублей;
    - приобретены основные средства на сумму – 14 000 рублей;
    - списаны основные средства на сумму – 16 500 рублей;
  - в марте 200_ г - начислена амортизация – 14 000 рублей;
    - приобретены основные средства на сумму – 35 000 рублей;
    - списаны основные средства на сумму – 13 800 рублей.

Методические указания по выполнению практических заданий

Задание 1:

На основании исходных данных в таблице 18 необходимо сначала рассчитать среднегодовую стоимость имущества за I квартал, полугодие, девять месяцев, год *СрИ1к, СрИпол, СрИ9м, СрИгод*, руб, по формулам

$$СрИ1к = \frac{И01.01 + И01.02 + И01.03 + И01.04}{4}, \quad (6)$$

где И01.01 – стоимость имущества на 01 января, руб;
И01.02 – остаточная стоимость на 01 февраля, руб;
И01.03 – остаточная стоимость на 01 марта, руб;
И01.04 – остаточная стоимость на 01 апреля, руб.

$$СрИпол = \frac{И01.01 + И01.02 + И01.03 + И01.04 + И01.05 + И01.06 + И01.07}{7}, \quad (7)$$

где И01.01 – стоимость имущества на 01 января, руб;
И01.02 – остаточная стоимость на 01 февраля, руб;
И01.03 – остаточная стоимость на 01 марта, руб;
И01.04 – остаточная стоимость на 01 апреля, руб;
И01.05 – остаточная стоимость на 01 мая, руб;
И01.06 – остаточная стоимость на 01 июня, руб;
И01.07 – остаточная стоимость на 01 июля, руб.

$$СрИ9м = \frac{И01.01 + И01.02 + И01.03 + ... + И01.10}{10}, \quad (8)$$

где И01.01 – стоимость имущества на 01 января, руб;
И01.02 – остаточная стоимость на 01 февраля, руб;
И01.03 – остаточная стоимость на 01 марта, руб;
И01.04 – остаточная стоимость на 01 апреля, руб;
И01.05 – остаточная стоимость на 01 мая, руб;
И01.06 – остаточная стоимость на 01 июня, руб;
И01.07 – остаточная стоимость на 01 июля, руб;
И01.08 – остаточная стоимость на 01 августа, руб;
И01.09 – остаточная стоимость на 01 сентября, руб;
И01.10 – остаточная стоимость на 01 октября, руб.

$$СрИгод = \frac{И01.01 + И01.02 + И01.03 + ... + И01.12 + И01.01}{13}, \quad (9)$$

где И01.01 – стоимость имущества на 01 января, руб;
И01.02 – остаточная стоимость на 01 февраля, руб;
И01.03 – остаточная стоимость на 01 марта, руб;
И01.04 – остаточная стоимость на 01 апреля, руб;
И01.05 – остаточная стоимость на 01 мая, руб;
И01.06 – остаточная стоимость на 01 июня, руб;
И01.07 – остаточная стоимость на 01 июля, руб;
И01.08 – остаточная стоимость на 01 августа, руб;
И01.09 – остаточная стоимость на 01 сентября, руб;
И01.10 – остаточная стоимость на 01 октября, руб;
И01.11 – остаточная стоимость на 01 ноября, руб;
И01.12 – остаточная стоимость на 01 декабря, руб;
И01.01 – остаточная стоимость на 01 января следующего года, руб.

На основании рассчитанной среднегодовой стоимости имущества определяется налог на имущество организаций. Сумма налога на имущество

организаций за I квартал, полугодие, девять месяцев, год *НИ1к, НИпол, НИ9м, НИгод,* руб, определяется по формулам

$$НИ1к = \frac{СрИ1к \times П}{100} : 4 \ , \qquad (10)$$

где СрИ1к – среднегодовая стоимость имущества за I квартал, руб;

П – ставка налога на имущество организаций, %.

$$НИпол = \frac{СрИпол \times П}{100} : 4 \ , \qquad (11)$$

где СрИпол – среднегодовая стоимость имущества за полугодие, руб;

П – ставка налога на имущество организаций, %.

$$НИ9м = \frac{СрИ9м \times П}{100} : 4 \ , \qquad (11)$$

где СрИ9м – среднегодовая стоимость имущества за 9 месяцев, руб;

П – ставка налога на имущество организаций, %.

$$НИгод = \frac{СрИгод \times П}{100} - НИ1к - НИпол - НИ9м \ , \qquad (12)$$

где СрИгод – среднегодовая стоимость имущества за год, руб;

П – ставка налога на имущество организаций, %;

НИ1к – налог на имущество организаций за 1 квартал, руб;

НИпол – налог на имущество организаций за полугодие, руб;

НИ9м– налог на имущество организаций за 9 месяцев, руб.

Задание 2:

Среднегодовая стоимость имущества за I квартал *СрИ1к,* руб, определяется по формуле (6).

Остаточная стоимость за каждый месяц *ОстСИ,* руб, определяется по формуле

$$ОстСИ = СИнач + СПИ - СВИ \ , \qquad (13)$$

где СИнач – стоимость имущества на начало отчётного периода, руб;

СПИ – стоимость поступившего имущества за отчётный период, руб;

СВИ – стоимость выбывшего имущества за отчётный период, руб.

10. Расчёт транспортного налога

Цель занятия: закрепление знаний об учёте транспортного налога.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню взимания и распоряжения налогами относится транспортный налог?
2. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?
4. Что является налогооблагаемой базой по транспортному налогу?
5. Какой период является налоговым периодом по транспортному налогу?
6. Какие существуют ставки транспортного налога?
7. Как осуществляется порядок исчисления транспортного налога?

Задание 1:

На балансе предприятия ОАО «Мираж» находятся автотранспортные средства, характеристика которых отражена в таблице 19. Необходимо заполнить таблицу 19 и внести полученные результаты в таблицу 21.

Таблица 19

Исходные данные

№ п/п	Вид транспортного средства	Категория	Количество единиц транспортных средств	Мощность двигателя транспортного средства, л/с	Суммарная мощность, л/с	Ставка налога, руб	Сумма налога, руб
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Иж – фургон	Определить	5	65	Определить	Определить	Определить
2	Самосвал	Определить	10	130	Определить	Определить	Определить
3	ПАЗ	Определить	1	120	Определить	Определить	Определить
4	Трактор	Определить	6	170	Определить	Определить	Определить
5	Мотоцикл	Определить	5	60	Определить	Определить	Определить
	Итого						Определить

Бухгалтер _____ _____

подпись расшифровка подписи

Задание 2:

На основании исходных данных в таблице 20:

- определить корреспондирующие счета по начислению транспортного налога;
- рассчитать сумму транспортного налога в целом по организации;
- внести полученные результаты в таблицу 22.

Таблица 20

Исходные данные

№ п/п	Вид транспортного средства	Мощность двигателя транспортного средства, л/с	Количество транспортных средств	Суммарная мощность, л/с	Ставка налога, руб	Сумма налога, руб
1	2	3	4	5	6	7
1	Легковой автомобиль	110	11	Определить	Определить	Определить
2	Легковой автомобиль	270	5	Определить	Определить	Определить
3	Мотоцикл	30	1	Определить	Определить	Определить
4	Грузовой автомобиль	160	7	Определить	Определить	Определить
5	Грузовой автомобиль	220	12	Определить	Определить	Определить
	Итого					Определить

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Методические указания по выполнению практических заданий

Задание 1:

На основании исходных данных таблицы 19 рассчитать сумму транспортного налога и заполнить таблицу 21.

Таблица 21

Расчёт суммы транспортного налога

№ п/п	Вид транспортного средства	Категория	Количество единиц транспортных средств	Мощность двигателя транспортного средства, л/с	Суммарная мощность, л/с	Ставка налога, руб	Сумма налога, руб
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Иж – фургон		5	65			
2	Самосвал		10	130			
3	ПАЗ		1	120			
4	Трактор		6	170			
5	Мотоцикл		5	60			
	Итого						

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начислен транспортный налог - ____ руб ___коп – Дебет ___ Кредит ___

Задание 2:

На основании исходных данных таблицы 20 рассчитать сумму транспортного налога и заполнить таблицу 22.

Таблица 22

Расчёт суммы транспортного налога

№ п/п	Вид транспортного средства	Мощность двигателя транспортного средства, л/с	Количество транспортных средств	Суммарная мощность, л/с	Ставка налога, руб	Сумма налога, руб
1	2	3	4	5	6	7
1	Легковой автомобиль	110	11			
2	Легковой автомобиль	270	5			
3	Мотоцикл	30	1			
4	Грузовой автомобиль	160	7			
5	Грузовой автомобиль	220	12			
	Итого					

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начислен транспортный налог - ____ руб ___коп – Дебет ___ Кредит ___

11.Расчёт земельного налога, налога на имущество физических лиц

Цель занятия: закрепление знаний об учёте земельного налога.

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню взимания и распоряжения налогами относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц?
2. Кто является налогоплательщиком земельного налога и налога на имущество физических лиц?
3. Что является объектом обложения земельного налога и налога на имущество физических лиц?
4. Что является налогооблагаемой базой по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц?
5. Какой период является налоговым периодом по земельному налогу?
6. Какие существуют ставки по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц?
7. Как осуществляется порядок исчисления земельного налога и налога на имущество физических лиц?

Задание 1:

Организация имеет в собственности земельный участок в городской черте. По результатам государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость участка по состоянию на 01 января 2006 года составляет 4,8 млн руб. по местонахождению земельного участка муниципальными властями при введении земельного налога установлены отчётные периоды – первый квартал, полугодие и девять месяцев. Ставка налога установлена в размере 1,2 %.

Рассчитать авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев и год.

Задание 2:

Фирма «Глобус» владеет земельным участком на праве собственности на территории Москвы. 11 марта 2006 года земельный участок был продан другой организации «Парадиз». Право собственности на земельный участок перешло к новому владельцу 17 апреля 2006 года.

Рассчитать сумму земельного налога для фирмы «Глобус» и организации «Парадиз».

Задание 3:

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц на основании исходных данных в таблице 23 и внести полученные результаты в таблицу 24.

Таблица 23

Исходные данные

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Объект	Стоимость, руб (л/с)	Ставка налога, руб	Сумма налога, руб
1	2	3	4	5	6
1	Агеев Б.И.	Жилой дом	540 000	Определить	Определить
2	Гвоздарева М.К.	Квартира	820 000	Определить	Определить
3	Федулов С.П.	Дачный участок	270 000	Определить	Определить
4	Цветкова К.Д.	Вертолёт	160 л/с	Определить	Определить
5	Шишкин А.С.	Яхта	120 л/с	Определить	Определить
6	Юшкин Г.Е.	Мотосани	140 л/с	Определить	Определить
	Итого				Определить

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Методические указания по выполнению практических заданий

Задание 1:

Авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев *ЗемН1к, ЗемН2к, ЗемН3к*, руб, определяется по формуле

$$ЗемН1к,2к,3к = \frac{СЗ \times П}{100} : 4 \ , \qquad (14)$$

где СЗ – стоимость земли, руб;

П – ставка земельного налога, %.

Сумма земельного налога за год, *ЗемНг*, руб, определяется по формуле

$$ЗемНг = \frac{СЗ \times П}{100} - (ЗемН1к + ЗемН2к + ЗемН3к) \ , \qquad (15)$$

где СЗ – стоимость земли, руб;

П – ставка земельного налога, %;

ЗемН1к,2к,3к – сумма земельного налога за 1-й, 2-й, 3-й кварталы, руб.

Задание 2:

При расчёте земельного налога необходимо определить понижающий коэффициент, *К2,* который определяется по формуле

$$K2 = n : 12 \ , \qquad (16)$$

где n – число полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности налогоплательщика.

Сумма земельного налога, *ЗемН1к,2к,3к, руб,* определяется по формуле

$$ЗемН1к,2к,3к = (\frac{СЗ \times П}{100} : 4) \times К2 \ , \qquad (17)$$

где СЗ – стоимость земли, руб;
П – ставка земельного налога, %;
К2 – понижающий коэффициент.

Сумма земельного налога за год, *ЗемНг, руб,* определяется по формуле

$$ЗемНг = (\frac{СЗ \times П}{100} - (ЗемН1к + ЗемН2к + ЗемН3к)) \times К2 \ , \qquad (18)$$

где СЗ – стоимость земли, руб;
П – ставка земельного налога, %;
ЗемН1к,2к,3к – сумма земельного налога за 1-й, 2-й, 3-й квартал, руб;
К2 – понижающий коэффициент.

Задание 3:

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц на основании исходных данных в таблице 23 и внести полученные результаты в таблицу 24.

Таблица 24

Исходные данные

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Объект	Стоимость, руб (л/с)	Ставка налога, руб	Сумма налога, руб
1	2	3	4	5	6
1	Агеев Б.И.	Жилой дом	540 000		
2	Гвоздарева М.К.	Квартира	820 000		
3	Федулов С.П.	Дачный участок	270 000		
4	Цветкова К.Д.	Вертолёт	160 л/с		
5	Шишкин А.С.	Яхта	120 л/с		
6	Юшкин Г.Е.	Мотосани	140 л/с		
	Итого				

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Сумма налога на имущество физических лиц, *НИФЛ*, руб, определяется по формуле

$$НИФЛ = \frac{СИ \times П}{100}, \quad (19)$$

где СИ – стоимость имущества, руб;

П – ставка налога в процентах, %.

12 Расчёт Единого налога на вмененный доход (отменен с 01 января 2021 года)

Цель занятия: закрепление знаний об учёте Единого налога на вмененный доход

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Задание 1

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках:

1) площадь — 50 м^2, численность персонала — три человека;

2) площадь — 67 м^2, численность персонала — пять человек.

Исчислите сумму налога, используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания. Ответ обоснуйте.

Задание 2

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м^2, в том числе торгового зала — 65 м^2. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января 20_ г. на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 февраля 20_ г. организация арендует два автомобиля для предпринимательской деятельности. Налогоплательщик за этот период

начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задание 3

Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м^2 и арендует торговое место. За налоговый период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задание 4

Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами (площадь торгового зала 50 м^2). За I квартал текущего года по данным бухгалтерского учета имеются следующие показатели:

- расходы по продаже товаров — 80 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров оптовой торговлей - 150 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 75 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров розничной торговлей - 60 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 40 тыс. руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания, и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

Задание 5

Организация осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию услуг общественного питания. Общая площадь помещения составляет 240 кв. м, зал обслуживания посетителей — 130 кв. м. Численность работников составляет 15 человек. 25-го марта текущего налогового периода контролирующие органы по вопросам пожарной безопасности вынесли решение о приостановлении деятельности до устранения недостатков.

За этот период налогоплательщиком начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 22 тыс. руб., а уплачено в бюджет 24 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

13 Расчёт налога по Упрощенной системе налогообложение

Цель занятия: закрепление знаний об учёте налога по Упрощенной системе налогообложение

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Задание 1

Организация занимается производством канцтоваров. Доход от реализации продукции за девять месяцев текущего налогового периода составляет 11 200 тыс. руб. (в том числе НДС).

Уставный капитал распределяется следующим образом:
- Н.П. Колесников — 25%;
- коллектив организации — 45%;
- бумажно-целлюлозный комбинат — 20%;
- индивидуальный предприниматель В.И. Сергеев - 10%.

Численность работников составила 75 человек. Стоимость амортизируемого имущества — 980 тыс. руб.

Определите, имеет ли организация право перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

Задание 2

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 4

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 10 780 тыс. руб., расходы составили 8550 тыс. руб.

Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб. 20 января текущего налогового периода приобретено измерительное устройство стоимостью 30 тыс. руб. (срок полезного использования 5 лет), которое введено в эксплуатацию 2 февраля. При эксплуатации обнаружен дефект, и устройство 30 мая возвращено продавцу.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 110 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задание 7

Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность (ремонт обуви) по упрощенной системе налогообложения на основе патента Патент выдан налоговыми органами сроком на 9 месяцев на основе заявления предпринимателя поданного 25 июня 2007 г. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 15 тыс. руб.

Исчислите суммы платежей, подлежащих уплате в бюджет. Для расчета потенциально возможного дохода примените максимальное значение

показателей, в соответствии с положением п. 7 ст. 346.25.1 НК РФ. Рассчитайте сумму платежа в бюджет по альтернативному варианту (упрощенная система налогообложения в общеустановленном порядке), если доход индивидуального предпринимателя составляет 25 000 руб., в месяц.

14 Расчёт единого сельскохозяйственного налога

Цель занятия: закрепление знаний об единого сельскохозяйственного налога

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Задание 1

ОАО «Золотой колос» 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 колос» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ответ обосновать.

Задание 2

Организация с 1 января 20_ 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 неперенесенного убытка прошлых лет составила 145 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3

Организация занимается выращиванием и переработкой фруктов. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода 20_ г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 5 740 000 руб., расходы составили 4 850 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 22 000 руб.

Кроме этого 20 марта приобретены две холодильных камеры стоимостью 200 000 руб. каждая, из них только одна 20 мая введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Вторая холодильная камера была

обменена на трактор, который введен в эксплуатацию 15 апреля. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 4

Фермерское хозяйство «Восток» за 20_ г. реализовало продукцию на 7340000 руб. Расходы составили 5820000 руб., в том числе на командирование руководителя хозяйства в Венгрию на сельскохозяйственную выставку – 32900 руб. Численность работников хозяйства – 7 человек. Главой фермерского хозяйства выплачены доходы работникам в денежном выражении в размере 720000 руб. и в натуральном выражении – 14 т зерна по стоимости 1800 руб. за тонну и 21 ц подсолнечника по стоимости 500 руб. за центнер. Рыночная цена зерна – 2200 руб. за тонну, подсолнечника – 720 руб. за центнер.

Исчислите суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет.

15 Расчёт налога по патентной системе налогообложения

Цель занятия: закрепление знаний о патентной системе налогообложение

Оснащение: Налоговый кодекс Российской Федерации, методические рекомендации налоговой инспекции.

Задание 1

Стоимость компенсационной продукции в налоговом периоде составила 180 млн. руб. Возмещаемые расходы составили 155 млн руб. Расходы, связанные с управлением организацией составили 3 млн руб.

Определите порядок отнесения расходов в целях налогообложения прибыли.

Задание 2

Организация за отчетный период произвела затраты ш сумму 100 млн. дол. США, в том числе:

- на приобретение оборудования - 30 млн. дол.;
- на оплату труда - 10 млн. дол.;
- на строительство жилья для работников — 8 млн. дол.;
- на обустройство месторождения - 20 млн. дол., сумма, предусмотренная программой работ, составила 18 млн. дол..

Определите сумму расходов, подлежащих налогообложению за отчетный период.

Приложение

План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций (утвержден приказом МФ РФ № 94н от 31.10.20_г.)

Наименование счета	*Номер счета*	*Номер и наименование субсчета*
1	2	3
Раздел 1. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
. . . . .	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1 Приобретение земельных участков 2 Приобретение объектов природопользования 3 Строительство объектов основных средств 4 Приобретение объектов основных средств 5 Приобретение нематериальных активов 6 Перевод молодняка животных в основное стадо 7 Приобретение взрослых животных
		8 Выполнение научно – исследо-вательских, опытно – конструк-торских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1 Сырье и материалы 2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3 Топливо 4 Тара и тарные материалы

Продолжение приложения

1	2	3
		5 Запасные части 6 Прочие материалы 7 Материалы, переданные в переработку на сторону 8 Строительные материалы 9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10 Учет спецоснастки и спецодежды на складе 11 Учет спецоснастки и спецодежды в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
. . . . .	12	
. . . . .	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
. . . . .	17	
. . . . .	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1 Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
		2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально - производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
. . . . .	22	
Вспомогательные производства	23	

Продолжение приложения

1	2	3
. . . . .	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
. . . . .	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
. . . . .	30	
. . . . .	31	
. . . . .	32	
. . . . .	33	
. . . . .	34	
. . . . .	35	
. . . . .	36	
. . . . .	37	
. . . . .	38	
. . . . .	39	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1 Товары на складах 2 Товары в розничной торговле 3 Тара под товаром и порожняя
		4 Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
. . . . .	47	
. . . . .	48	
. . . . .	49	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1 Касса организации 2 Операционная касса 3 Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
. . . . .	53	
. . . . .	54	

Продолжение приложения

1	2	3
Специальные счета в банках	55	1 Аккредитивы 2 Чековые книжки 3 Депозитные счета
. . . . .	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1 Паи и акции 2 Долговые ценные бумаги
		3 Предоставленные займы 4 Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
. . . . .	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
. . . . .	64	
. . . . .	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1 Расчеты по социальному страхованию 2 Расчеты по пенсионному обеспечению 3 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
. . . . .	72	

Продолжение приложения

1	2	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1 Расчеты по предоставленным займам 2 Расчеты по возмещению материального ущерба
. . . . .	74	
Расчеты с учредителями	75	1 Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2 Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1 Расчеты по имущественному и личному страхованию 2 Расчеты по претензиям 3 Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам 4 Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
. . . . .	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1 Расчеты по выделенному имуществу 2 Расчеты по текущим операциям 3 Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
. . . . .	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
. . . . .	87	
. . . . .	88	
. . . . .	89	

Продолжение приложения

1	2	3
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1 Выручка 2 Себестоимость продаж 3 Налог на добавленную стоимость 4 Акцизы 5 Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1 Прочие доходы 2 Прочие расходы 3 Сальдо прочих доходов и расходов
. . . . .	92	
. . . . .	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
. . . . .	95	
Резервы предстоящих периодов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1 Доходы, полученные в счет будущих периодов 2 Безвозмездные поступления 3 Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4 Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые ан комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	

Окончание приложения

1	2	3
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов дополнительной литературы :

Основная литература:

1. 1. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.: ил.; - ЭБС znanium.com Договор № 5669 эбс от 10.01.2022 г.;

Дополнительная литература:

1. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.- ЭБС znanium.com Договор № 5669 эбс от 10.01.2022 г.

Периодические издания:

1. Главбух: Практический журнал для бухгалтера – М.: Высшая школа, с 2014 -2022 г.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы: Для изучения дисциплины используются следующие компьютерные программы и средства: MS WORD, MS ECXEL, MS PowerPoint., базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. http://www.government.ru– Правительство Российской Федерации;

2. http://www.minfin.ru- Министерство финансов Российской Федерации;

3. http://www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба Российской Федерации;

4. Справочные правовые системы: «Консультант Плюс», «Гарант» и др.