**КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОБПОУ «ДМИТРИЕВСКИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ТЕХНИКУМ»**

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ**

**УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ УП.03**

**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

для студентов – заочников II курса

специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработали: Куликова И.В.

Ильвутченкова Н.В.

преподаватели общепрофессиональных

дисциплин и профессиональных модулей

Дмитриев – 2018

**УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ 03**

**«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

По профессиональному модулю предусмотрена учебная практика.

Практику необходимо проходить в лаборатории «Учебная бухгалтерия» учебного заведения.

**Продолжительность практики – 36 часов.**

По окончании практики студент должен уметь:

 - определять виды и порядок налогообложения;

 - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

 - выделять элементы налогообложения;

 - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

 - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

 - организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

 - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

 - выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

 - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

 - определять объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды;

 - применять порядок и соблюдать сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды;

 - применять особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;

 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм взносов

 в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования

Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

 - осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

 - оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

 - заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКТМО (Общероссийский классификатор территориально-муниципальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

По завершению освоения учебной практики является овладение студентами видом профессиональной деятельности  **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**

По завершении учебной практики студент оформляет отчет по выполнению программы практики. По результатам успешной защиты студент получает зачет.

**Задание № 1**

**Тема 1.1 Изучение сущности налоговых платежей и классификация налогов**

**Цель занятия научиться:**

1. разбираться в классификации налогов и сборов Российской Федерации;
2. систематизировать налоги по классификационным группам.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение систематизировать налоги по классификационным группам.

**Норма времени: 2** часа

**Оснащение рабочего места:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2012.
3. <http://www.nalog.ru/>
4. Консультант плюс.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

 1. Систематизировать налоги по классификационным группам.

**Методические указания по выполнению практического задания по систематизации налогов по основным направлениям:**

Для того, чтобы выполнить практическую работу необходимо знать классификацию налогов по основным направлениям.

1. По способу установления: федеральные, региональные (субъектов федерации) и местные (статьи 12, 13, 14,15)

2. По способу изъятия: прямые и косвенные.

3. По целевому назначению: специальные и общие.

4. По объектам налогообложения: с оборота, с доходов, имущественные и ресурсные.

5. По субъектам налогообложения: с физических лиц, с юридических лиц, с организаций и индивидуальных предпринимателей.

6. По способу зачисления в бюджет: закрепленные и нормируемые.

7. По методике расчета: адресные, декларативные.

**Пример**

Характеристика **водного налога** по классификационным группам:

1. По способу установления: федеральный (статья 13 НК РФ Часть 1).

2. По способу изъятия: прямой.

3. По целевому назначению: общий.

4. По объектам налогообложения: ресурсный.

5. По субъектам налогообложения: организации и физические лица, осуществляющие особое водопользование в соответствии с законодательством РФ (статья 333.8. НК РФ , 2 часть).

6. По способу зачисления в бюджет: закрепленный.

7. По методике расчета: декларативный.

1. **Исходные данные**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиеналога | По способу установления | По способу изъятия | По целевому назначению | По налого-плательщикам | По объектам налогообложения | По способу зачисления в бюджет | По способу расчета |
| НДС | Федераль-ный | Косвен-ный | Общий | Организации  | С доходов | Закреплен-ные | Адресные |
| Акцизы |  |  |  |  |  |  |  |
| НДФЛ |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| НДПИ |  |  |  |  |  |  |  |
| Госпошлина |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на имущество организаций |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортный налог |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на имущество физических лиц |  |  |  |  |  |  |  |
| ЕНВД |  |  |  |  |  |  |  |
| ЕН по упрощ.системе |  |  |  |  |  |  |  |

**Содержание отчета:**

1. Название работы.

2. Цель работы.

3. Задание.

4. Необходимые пояснения.

5. Вывод по работе.

**Контрольные вопросы**

1. Как распределяются налоги по способу установления? Приведите примеры.

2. Как распределяются налоги по способу изъятия?

3. Как распределяются налоги по целевому назначению?

4. Поясните функцию налогов «Стимулирующая».

5. Поясните функцию налогов «Контрольная».

6. Что понимается под налогом? В чем отличие налога от сбора.

7. Какие налоги считаются прямыми?

8. Какие налоги считаются косвенными?

9. Поясните функцию налогов «Фискальная».

10. Какие налоги признаются региональными? Приведите примеры.

11. Какие налоги признаются федеральными? Приведите примеры.

12. Какие налоги признаются местными? Приведите примеры.

**Задание для отчёта**

* Все заполненные документы приложите к «Отчету о прохождении практики».

**Задание № 2**

**Тема 2.1 Учет налога на добавленную стоимость**

**Цель занятия научиться:**

1. рассчитывать НДС по приобретенным, оприходованным материальным ценностям;
2. рассчитать НДС за реализованные товары;
3. рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;
4. составлять корреспонденцию счетов по учету НДС.

**Приобретаемые умения и навыки:** производить расчет налога на добавленную стоимость, подлежащего внесению в бюджет за отчетный период.

**Норма времени: 3** часа

**Оснащение рабочего места:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

* 1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.
	2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2012.
	3. <http://www.nalog.ru/>
	4. Консультант плюс.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

1. Произвести расчет налога на добавленную стоимость, подлежащий внесению в бюджет за отчетный период (согласно таблицы).
2. Указать бухгалтерские проводки по каждой операции.

**Методические указания по выполнению практического задания по систематизации налогов по основным направлениям:**

1. Законодательная база: НК РФ глава 21 «Налог на добавленную стоимость»
2. Расчет налога на добавленную стоимость, подлежащий внесению в бюджет за отчетный период, ведется по формуле:

НДС б = НДС пол. – НДС упл., где:

НДС упл. **–** сумма налога, предъявленная поставщиками товаров (работ, услуг), стоимость которых относится на издержки производства и обращения;

НДС пол. – Сумма налога, полученная от потребителей за реализованные товары (работы, услуги).

 3. Налогообложение НДС производится по двум основным ставкам:

стандартной – 18 % и льготной 10% и двум расчетным налоговым ставкам, применяемым к налоговой базе 18%/118%; 10%/110%.

Расчетные ставки применяются в случае реализации товаров, в цены которых уже включен НДС, с авансовых платежей и предварительной оплаты.

 4. Расчет НДС производится в следующем порядке:

 а) рассчитать НДС по приобретенным, оприходованным материальным ценностям (материальным ресурсам, основным средствам производственного назначения, используемых для производства продукции облагаемой НДС); - Д68 (НДС упл.);

 б) рассчитать НДС за реализованные товары К68 (НДС пол.)

 в) рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета)

 НДС б = К68 - Д68

Таблица.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Сумма, руб. |
| 1. | Отгружена продукция собственного производства по ставке 18% с НДС в сумме | 6633000 |
| 2. | Получено денежных средств на расчетный счет | 6753000 |
| 3. | Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18%.Материалы переданы в производство. | 1500000 |
| 4. | Приобретено оборудование для производственных целей, в т.ч. НДС 18%. | 180000 |
| 5. | Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) | 820000 |
| 6. | Приобретен легковой автомобиль для непроизводственных целей, в т.ч. НДС 18%. | 450000 |
| 7. | Зачтен аванс, полученный в счет поставки продукции | 300000 |
| 8. | Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек | 20000 |
| 9. | Оплачены услуги банка согласно договору | 1500 |
| 10. | Получено безвозмездно имущество от других организаций | 240000 |
| 11. | Размер амортизационных отчислений с начала года до конца отчетного периода | 210000 |
| 12. | Начислен налог на имущество | 8000 |
| 13. | За отчетный период начислена заработная плата | 420000 |
| 14. | Взносы во внебюджетные фонды (сумму определить 30% от ФОТ) | ? |

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ**

 **(Расчет суммы НДС в бюджет)**

**Пример 1.** Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб.

2. Получено денежных средств на расчетный счет – 650000 руб.

3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700 руб.

4. Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.

Решение.

НДС бюд.= НДС пол. – НДС упл.

НДС бюд.= К 68 – Д 68

1. Д 62 К 90 - 590000 руб. – отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию.

Д 90 К 68 - 590000 \* 18%/118% = 90000руб.- начислен НДС на отгруженную продукцию – НДС пол.

2. Операция НДС не облагается, т.к при обложение НДС существует только один метод - по отгрузке.

3. Д51 К 62 – 135700 – получен аванс на расчетный счет организации

 Д 62 К 68 – 135700 \* 18%/118% = 20700 руб.- начислен НДС на аванс - НДС пол.

4. Д10 К 60 - 354000 – 54000 = 300000 руб. – оприходованы материалы без НДС

 Д19 К 60 - 354000 \* 18%/ 118% = 54000 руб. – НДС по приобретенным материальным ценностям.

 Д60 К 51 - 354000 руб.- оплачен счет поставщику за материалы.

 Д20 К 10 - 300000 руб. – материалы переданы в производство

 Д68 К 19 - 54000 руб. - приобретенный НДС подлежит возмещению из бюджета – НДС упл. - (НВ - налоговый вычет).

1. НДСбюд.= 90000 + 20700 – 54000 =56700 (руб.)

 Д68 К 51 - 56700 руб.

 **Пример 2.** Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

 1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб.

 2. Получено денежных средств на расчетный счет- 650000 руб.

 3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700 руб.

 4.Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.

 5. Приобретено оборудование для производственных целей – 452000 руб.

 6. Приобретен легковой автомобиль для непроизводственных целей - 258000 руб.

 7. Зачтен аванс, полученный в счет поставки продукции - 118000 руб.

Решение.

НДС бюд.= НДС пол. – НДС упл.

НДС бюд.= К 68 – Д 68

1. Д 62 К 90 - 590000 – отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию.

Д 90 К 68 -590000 \* 18%/118% = 90000руб.- начислен НДС на отгруженную продукцию – НДС пол.

2. Операция НДС не облагается, т.к при обложение НДС существует только один метод по отгрузке.

3. Д51 К 62 – 135700 – получен аванс на расчетный счет организации

 Д 62 К 68 – 135700 \* 18%/118% = 20700 - начислен НДС на аванс - НДС пол.

4. Д10 К 60 - 354000 –54000= 300000 – оприходованы материалы без НДС

 Д19 К 60 - 354000\*18%/ 118%=54000 – НДС по приобретенным материальным ценностям.

 Д60 К 51 - 354000 - оплачен счет поставщику за материалы.

 Д20 К 10 - 300000 – материалы переданы в производство

 Д68 К 19 - 54000 - приобретенный НДС подлежит возмещению из бюджета – НДС упл. - (НВ- налоговый вычет).

5. Д08 К60 - 452000 - 68949 = 383051 – поступило оборудование от поставщика без НДС

Д19 К60 - 452000 \* 18%/118%=68649– отражен приобретенный НДС

Д60 К51 - 452000 – оплачен счет поставщика за оборудование

Д01 К08 - 383051 – поставлено оборудование на учет

Д68 К19 - 68949 – возмещен НДС из бюджета – НДС упл. – (НВ–налоговый вычет).

6. Д08 К60 - 258000 – 39356 = 218644 – поступило оборудование от поставщика без НДС

Д19 К60 - 258000 \* 18%/118%= 39356 – отражен приобретенный НДС

Д60 К51 - 258000 – оплачен счет поставщика за оборудование

Д01 К08 - 218644 – поставлено оборудование на учет

 Д99 К19 - 39356 –– налоговым вычетом не является, т.к приобретен для непроизводственных целей.

7. Д62ав. К62 деб. – 118000 - зачтет ранее полученный аванс в счет поставки продукции.

 Д68 К 62ав - 118000 \* 18%/118% = 18000 - НДС пол. ( НВ – налоговый вычет)

8. НДСбюд.= 90000 + 20700 – 54000 - 68949 - 18000 = - 30249 (руб.)

 Д51 К 68 - 30249 руб.

**Задание 1.** Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

**Исходные данные:** Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 6633000руб.

2. Получено денежных средств на расчетный счет- 6753000руб.

3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 820000 руб.

4. Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 1500000 руб.

5. Приобретено оборудование для производственных целей – 180000руб.

6. Приобретен легковой автомобиль для непроизводственных целей - 450000руб.

7. Зачтен аванс, полученный в счет поставки продукции - 300000 руб.

**Решение.**

**Задание для отчёта**

* Все заполненные документы приложите к «Отчету о прохождении практики.

**Задание № 3.1**

**Задание:** На основании исходных данных составить платежное поручение на перечисление в бюджет налога на добавленную стоимость (НДС).

**Исходные данные**

1. Сумма НДС – из задания № 2.
2. Реквизиты организации ООО «Маяк»:

|  |
| --- |
| **ООО «Маяк»** |
| ИНН | 4644082829 |
| КПП | 46401001 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Курский филиал ОАО «Промсвязьбанк», г. Курск |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3. Реквизиты Управления федерального казначейства по Курской области (ИФНС по Центральному району г. Курска)

|  |
| --- |
| **УФК по Курской области (ИФНС России по Центральному району г. Курска)** |
| ИНН | 4644118585 |
| КПП | 464401001 |
| № расчетного счета | 40101810300000010003 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ Банка России по Курской области г. Курск |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 041806001 |

 4. Наименование полей в платежном поручении:

* + Поле 18 – вид операции (платежного поручения) – 01;
	+ Поле 19 – срок платежа – значение не заполняется
	+ Поле 20 – назначение платежа - значение не заполняется
	+ Поле 21 – очередность платежа – для перечисления налогов «5»;
	+ Поле 22 – УИН - уникальный идентификатор - 0
	+ Поле 101 – статус налогоплательщика – 02 (налоговый агент);
	+ Поле 104 – КБК (код бюджетной классификации) – по НДС – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	+ Поле 105 – код ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – для г. Курска – 18701000;
	+ Поле 106 – код основания платежа – ТП (платежи текущего года)
	+ Поле 107 – код налогового периода – МС.03.2014;
	+ Поле 108 – показатель «Номер документа» - 0;
	+ Поле 109 – показатель «Дата документа» (дата составления документа: налоговой декларации) – 0
	+ Поле 110 – код типа платежа – 0
	+ Поле 24 – назначение платежа – НДС за 1 квартал.

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |
|  |  |  |  | (101) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1**  |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью |  |
| ИНН | КПП | Сумма |  |
|  |
| Сч. № |  |
| Плательщик |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк плательщика |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк получателя |
| ИНН | КПП | Сч. № |  |
|  |
| Вид оп. (18) |  | Срок плат. (19) |  |
| Наз. пл.(20) |  | Очер. плат. (21) |  |
| Получатель | Код (22) УИН |  | Рез. Поле (23) |  |
| (104) | (105) | (106) | (107) | (108) | (109) | (110) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (24) |
| Назначение платежа |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задание № 3/2**

**Тема 2.2. Учет акцизов**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;
2. производить расчет акциза;
3. составлять корреспонденция счетов по начислению и перечислению налога.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет акциза.

**Норма времени: 2** часа

**Оснащение рабочего места:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2011.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2012.
3. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
4. <http://www.nalog.ru/>
5. www. consultant.ru.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Задание 1.** Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах – 10000000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

**Решение:**

**Задание 2.** Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных:

таможенная стоимость товара – 400000 руб. (4000 л);

ставка акциза – 3 руб. 15 коп. за 1 л;

ставка НДС – 18%;

таможенные пошлины – 60000 руб.

**Решение:**

**Задание 3.** Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 35%. За январь произведено и реализовано 230 л. Указанного подакцизного товара. Налоговая ставка- 191 руб.за 1 л.безводного этилового спирта.

По приобретенному этиловому спирту уплачен акциз в сумме 1500 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет по алкогольной продукции.

**Решение**

**Задание 4.** На основании исходных данных составить платежное поручение на перечисление в бюджет суммы акциза.

Исходные данные

1. Сумма акциза – из задания № 3.
2. Реквизиты организации ООО «Маяк»:

|  |
| --- |
|  **ООО «Маяк»** |
| ИНН | 4644082829 |
| КПП | 46401001 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Курский филиал ОАО «Промсвязьбанк», г. Курск |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3. Реквизиты Управления федерального казначейства по Курской области (ИФНС по Центральному району г. Курска)

|  |
| --- |
| **УФК по Курской области (ИФНС России по Центральному району г. Курска)** |
| ИНН | 4644118585 |
| КПП | 464401001 |
| № расчетного счета | 40101810300000010003 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ Банка России по Курской области г. Курск |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 041806001 |

 4. Наименование полей в платежном поручении:

* + Поле 18 – вид операции (платежного поручения) – 01;
	+ Поле 19 – срок платежа – значение не заполняется
	+ Поле 20 – назначение платежа - значение не заполняется
	+ Поле 21 – очередность платежа – для перечисления налогов «5»;
	+ Поле 22 – УИН - уникальный идентификатор - 0
	+ Поле 101 – статус налогоплательщика – 02 (налоговый агент);
	+ Поле 104 – КБК (код бюджетной классификации) – по акцизу – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	+ Поле 105 – код ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – для г. Курска – 18701000;
	+ Поле 106 – код основания платежа – ТП (платежи текущего года)
	+ Поле 107 – код налогового периода – МС.03.2014;
	+ Поле 108 – показатель «Номер документа» - 0;
	+ Поле 109 – показатель «Дата документа» (дата составления документа: налоговой декларации) – 0
	+ Поле 110 – код типа платежа – 0
	+ Поле 24 – назначение платежа – НДС за 1 квартал.

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |
|  |  |  |  | (101) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2**  |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью |  |
| ИНН  | КПП  | Сумма |  |
|  |
| Сч. № |  |
| Плательщик |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк плательщика |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк получателя |
| ИНН  | КПП  | Сч. № |  |
|  |
| Вид оп. (18) |  | Срок плат. (19) |  |
| Наз. пл.(20) |  | Очер. плат. (21) |  |
| Получатель | Код (22) УИН |  | Рез. Поле (23) |  |
| (104) | (105) | (106) | (107) | (108) | (109) | (110) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (24) |
| Назначение платежа |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задание для отчёта**

* Все заполненные документы приложите к «Отчету о прохождении практики».

**Задание № 4**

**Тема 2.3 Учет налога на прибыль организаций**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;
2. производить расчет налога на прибыль организации;
3. составлять корреспонденция счетов по начислению и перечислению налога.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет налоговой базы и налога на прибыль организации за отчетный период.

**Норма времени: 3** часа

**Оснащение рабочего места:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2011.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2012.
3. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
4. <http://www.nalog.ru/>
5. www. consultant.ru.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

1. Произвести расчет налоговой базы и налога на прибыль организации за отчетный период (согласно таблицы).

2. Данные расчета отразить бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налога.

**Методические указания**

1. Законодательная база: НК РФ глава 25 «Налог на прибыль организаций»

2. Прибыль организации (По) производится по формуле:

 По = До - Ро где:

До - доходы организации за текущий период;

Ро - расходы организации за текущий период.

 До = Д р + Д вн где:

Др – доходы связанные с производством и реализацией;

Двн. – внереализационные доходы.

 Ро = Рр + Р вн. где:

Рр – расходы связанные с производством и реализацией;

Рвн. – внереализационные расходы.

3. Расчет налоговой базы производится по формуле:

 НБ = По

4. Налог на прибыль рассчитывается по формуле:

 НП = НБ \* ставку

5. Ставки налога на прибыль организации на 2014 год:

 - в федеральный бюджет – 2,0 %

 - в региональный бюджет РФ – 18% , но не ниже 13,5%

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ**

 **(расчет суммы налога на прибыль)**

**Пример 1.** Определить сумму налога на прибыль организации.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – **по методу начисления (отгрузка).**

 Все стоимостные показатели приведены **без** косвенных налогов.

 В данном регионе установлен налог на прибыль в размере 17%.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.

2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило - 50000 руб.

3. Передано в производство материалов – 65000 руб.

4. Начислена заработная плата – 30000 руб.

5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.

6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.

7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.

8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.

9.Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210 руб.

10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)

Решение

1. До = Д реал. + Д внер

Д реал= 168000 (руб.) - (п.1)

Двн = 80000руб +6500=86500 (руб.) - (п.6 + п.8)

 До = 168000 + 86500 = 254500 (руб.)

1. Ро = Реал + Р вн ;

Реал = Рм + Рот + Рам + Р пр = 65000+30000+2500+9000+3210=109710 (руб.)

Отч вн.фонд.= 30000\*30%/100% = 9000 (руб.)

Рвн= 1500 руб.

Ро= 109710 + 1500= 111210 (руб.)

1. П (НБ)= До- Ро

П = 254500 – 111210 = 143290 (руб.)

 4. НПфед.бюд.= 143290 \* 2,0%/100% = 2866 (руб.)

 НПтер.бюд.= 143290 \* 15%/100% = 21494 (руб.)

 Д99 К68 2866 + 21494 руб. начислено

 Д68 К51 2866 + 21494 перечислено

 **Пример 2.** Определить сумму налога на прибыль организации.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по **кассовому методу.**

Все стоимостные показатели приведены **без** косвенных налогов.

В данном регионе установлен налог на прибыль в размере 20%

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.

 2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило 450000 руб.

 3. Передано в производство материалов – 165000 руб.

 4. Начислена заработная плата – 60000 руб.

 5. Амортизационные отчисления составили 12500 руб.

 6. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде – 3000 руб.

 7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.

 8. Списана дебиторская задолженность, срок исковой давности истек 6500 руб.

 9. Начислены налоги; налог на имущество организации - 3210 руб.

10. Отчисления во внебюджетные фонды – сумму определить (30% от ФОТ).

Решение

1. До= Д реал. + Д вн ;

Дреал= 450000 (руб.) - (п.2)

Двн = 3000 (руб.) - (п.6)

 До = 450000 + 3000 = 453000 (руб.)

2. Ро = Реал + Р вн ;

Реал = Рм + Рот.+ Рам.+ Рпр = 165000 + 60000 + 12500 + 18000 + 3210 = 258710 (руб.)

Отч. вн. фонд.= 60000\*30%/100% = 18000(руб.)

Рвн= 1500 + 6500 = 8000 (руб.)

Рогр.= 258710 + 8000= 266710 (руб.)

3. П (НБ)= До - Ро

П = 453000 – 266710 = 186290 (руб.)

 4. НП фед.бюд.= 186290 \* 2,0%/100% = 3726 (руб.)

 НП тер.бюд.= 186290 \* 18%/100% = 33532 (руб.)

 Д99 К68 3726 + 33532 руб. начислено

 Д68 К51 3726 + 33532 руб. перечислено

**ЗАДАНИЕ 1.** Определить сумму налога на прибыль организации.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – **по методу начисления (отгрузка).**

 Все стоимостные показатели приведены **без** косвенных налогов.

 В данном регионе установлен налог на прибыль в размере 20%.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 6633000 руб.

2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -6753000 руб.

3. Передано в производство материалов – 1500000 руб.

4. Начислена заработная плата – 420000руб.

5. Амортизационные отчисления составили 210000 руб.

6. Безвозмездно поступило оборудование – 240000 руб.

7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.

8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 20000 руб.

9.Начислены налоги: налог на имущество организации - 8000руб.

10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)-126000 руб.

**Решение**

**Задание для отчёта**

* Все заполненные документы приложите к «Отчету о прохождении практики».

**Задание № 4.1**

**Задание:** На основании исходных данных составить платежное поручение на перечисление в бюджет налога на прибыль организации.

**Исходные данные**

1. Сумма налога на прибыль – из задания № 4.
2. Реквизиты организации ООО «Маяк»:

|  |
| --- |
| **ООО «Маяк»** |
| ИНН | 4644082829 |
| КПП | 46401001 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Курский филиал ОАО «Промсвязьбанк», г. Курск |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3. Реквизиты Управления федерального казначейства по Курской области (ИФНС по Центральному району г. Курска)

|  |
| --- |
| **УФК по Курской области (ИФНС России по Центральному району г. Курска)** |
| ИНН | 4644118585 |
| КПП | 464401001 |
| № расчетного счета | 40101810300000010003 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ Банка России по Курской области г. Курск |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 041806001 |

 4. Наименование полей в платежном поручении:

* + Поле 18 – вид операции (платежного поручения) – 01;
	+ Поле 19 – срок платежа – значение не заполняется
	+ Поле 20 – назначение платежа - значение не заполняется
	+ Поле 21 – очередность платежа – для перечисления налогов «5»;
	+ Поле 22 – УИН - уникальный идентификатор - 0
	+ Поле 101 – статус налогоплательщика – 02 (налоговый агент);
	+ Поле 104 – КБК (код бюджетной классификации) – по налогу на прибыль организации – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	+ Поле 105 – код ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – для г. Курска – 18701000;
	+ Поле 106 – код основания платежа – ТП (платежи текущего года)
	+ Поле 107 – код налогового периода – МС.03.2014;
	+ Поле 108 – показатель «Номер документа» - 0;
	+ Поле 109 – показатель «Дата документа» (дата составления документа: налоговой декларации) – 0
	+ Поле 110 – код типа платежа – 0
	+ Поле 24 – назначение платежа – Налог на прибыль организации за 1 квартал.

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |
|  |  |  |  | (101) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 3**  |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью |  |
| ИНН  | КПП  | Сумма |  |
|  |
| Сч. № |  |
| Плательщик |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк плательщика |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк получателя |
| ИНН  | КПП  | Сч. № |  |
|  |
| Вид оп. (18) |  | Срок плат. (19) |  |
| Наз. пл.(20) |  | Очер. плат. (21) |  |
| Получатель | Код (22) УИН |  | Рез. Поле (23) |  |
| (104) | (105) | (106) | (107) | (108) | (109) | (110) |
| , |  |  |  |  |  |  |
| (24) |
| Назначение платежа |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задание № 5**

**Тема 2.3 Учет налога на доходы физических лиц**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;
2. производить расчет налога на доходы физических лиц;
3. составлять корреспонденция счетов по начислению и перечислению налога.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц.

**Норма времени: 5** часов

**Оснащение рабочего места:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2011.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2012.
3. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
4. <http://www.nalog.ru/>
5. www. consultant.ru.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Методические указания к выполнению практического задания по расчету НДФЛ**

1) Рассчитать совокупный доход работника за текущий месяц.

 2) Рассчитать совокупный доход работника нарастающим итогом с начала года с целью определения права работника на стандартный налоговый вычет налоговый вычет.

3) Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов на иждивенца (на ребенка).

Стандартные налоговые вычеты производятся из доходов от трудовой деятельности физического лица и предоставляются в соответствии со ст. 218 НК РФ ежемесячно.

- 3000 руб. – лицам, получившим лучевую болезнь вследствие Чернобыльской катастрофы;

- 500 руб. – лицам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане;

- 1400 руб. – физическим лицам, имеющим детей, на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого студента, учащегося дневной формы обучения в возрасте до 24 лет до того месяца, когда доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года, не превысил 280000 руб.;

4) рассчитать налоговую базу НДФЛ:

НБ = Доход за текущий месяц – Налоговые Вычеты

При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком:

 - в денежной форме (заработная плата, премии, призы и подарки от компании, доходы от сдачи имущества в аренду и т.д.);

 - в натуральной форме (оплата питания, отдыха, обучения, аренды жилья и т.д.);

 - в виде материальной выгоды (дивиденды).

 5) Рассчитать сумму налога:

НДФЛ = НБ × НС

Налоговые ставки (статья 224 НК РФ). Действуют одна базовая ставка налога и три специальные:

- 13 % - применяется к подавляющему большинству доходов и является базовой ставкой;

- 9,30,35% - применяются к ограниченному перечню доходов.

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды доходов** | **Размер ставки %** |
|  Все доходы | 13 |
| Любые доходы, получаемые нерезидентами Российской Федерации (иностранными гражданами и лицами без гражданства) | 30 |
| Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ, услуг | 35 |
| Дивиденды | 9 |

 **Пример**

Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

Уткина В.В. работает в ООО «Маяк» бухгалтером с должностным окладом 15000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35%. Оплачены талоны на питание 70 руб. в день. Оплачен абонемент в бассейн стоимостью 1000 руб. Получила от ООО «Маяк» подарок – электрочайник стоимостью 2000 руб. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540, 30 руб.

1. Рассчитываем совокупный доход за март:

- должностной оклад = 15000 × 15 = 10714,29 руб.

 21

- пособие по временной нетрудоспособности 2570,50 руб.

- премия к празднику 10714,29 × 0,35 = 3750 руб.

- талоны на питание 70 × 15 = 1050 руб.

**Сумма совокупного дохода за март = 18084,80 руб.**

1. Рассчитываем совокупный доход работника нарастающим итогом за январь-март:

**Сумма совокупного дохода январь-март = 34540,30 + 18084,80 = 52625,10 руб.**

1. Рассчитываем сумму стандартных налоговых вычетов: на иждивенца (ребенка) – 1400 руб.

**Сумма стандартного налогового вычета = 1400 руб.**

1. Рассчитываем налоговую базу НДФЛ:

**НБ** = 34540,30 – 1400 = 34526,30 руб.

1. Рассчитываем сумму НДФЛ:

**НДФЛ = 34526,30 × 13 % = 4488 руб.**

**Задания.**

Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день).

**Исходные данные**

**Задание 1.** БОБРОВ А.С. - станочник с часовой тарифной ставкой 96 руб., за месяц изготовил 1180 деталей, при норме выработки за смену - 40 деталей. Премия за выполнение задания - 35%. Оплачены талоны на питание 130 руб. в день, оказана материальная помощь на лекарства 2500 руб. и премия к юбилею завода 1000 руб. Участник военных действий в Афганистане. Имеет сына 12 лет и платит алименты на дочь 16 лет. Сумма заработка за январь-февраль 32186,80 руб., а сумма материальной помощи за тот же период 2200 руб.

**Решение:**

**Задание 2.** Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

КОРОВКИН Ф.Д. - наладчик с часовой тарифной ставкой 100 руб., отработал 18 дней, на 3 (три) предоставлен отпуск с разрешения администрации по семейным обстоятельствам. Премия 40%. Оплачены проездные билеты до места работы на сумму 210 руб., премия к юбилею завода 1500 руб., материальная помощь на лечение 2000 руб. Участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, имеет дочь 17 лет. Сумма заработка за январь-февраль 22982 руб.

**Решение:**

**Задание 3.** Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

САМСОНОВА М.П. - кассир с должностным окладом 10000 руб. в месяц, отработала 16 дней, за 5 (пять) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 823,45 руб. Премия 30%. Оплачены талоны на питание 30 руб. в день. Премия к юбилею завода 500 руб., ценный подарок к празднику на сумму 1500 руб. Одна воспитывает дочь 7 лет. Сумма заработка за январь-февраль 19054,20 руб.

**Решение**

**Задание 4.** Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

ТРЕТЬЯКОВ А.В. - начальник цеха с должностным окладом 20000 рублей в месяц. Отработал 18 рабочих дней. Премия 35%. С 28-ого марта предоставлен ежегодный отпуск. Сумма начисленных отпускных 25642б, 43 руб. и оказана материальная помощь к отпуску в размере 0,5 оклада. Имеет двоих несовершеннолетних детей. Сумма начисленной заработной платы за январь-февраль 23456,63 руб., а сумма материальной помощи за тот же период 1500 руб.

**Решение:**

**Задание для отчёта**

* Все заполненные документы приложите к «Отчету о прохождении практики

**Задание № 5.1**

**Задание:** На основании исходных данных составить платежное поручение на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Исходные данные

1. Сумма НДФЛ – из задания № 5 (сумма заданий 1, 2, 3, 4).
2. Реквизиты организации ООО «Маяк»:

|  |
| --- |
| **ООО «Маяк»** |
| ИНН | 4644082829 |
| КПП | 46401001 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Курский филиал ОАО «Промсвязьбанк», г. Курск |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3. Реквизиты Управления федерального казначейства по Курской области (ИФНС по Центральному району г. Курска)

|  |
| --- |
| **УФК по Курской области (ИФНС России по Центральному району г. Курска)** |
| ИНН | 4644118585 |
| КПП | 464401001 |
| № расчетного счета | 40101810300000010003 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ Банка России по Курской области г. Курск |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 041806001 |

 4. Наименование полей в платежном поручении:

* + Поле 18 – вид операции (платежного поручения) – 01;
	+ Поле 19 – срок платежа – значение не заполняется
	+ Поле 20 – назначение платежа - значение не заполняется
	+ Поле 21 – очередность платежа – для перечисления налогов «5»;
	+ Поле 22 – УИН - уникальный идентификатор - 0
	+ Поле 101 – статус налогоплательщика – 02 (налоговый агент);
	+ Поле 104 – КБК (код бюджетной классификации) – по НДФЛ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	+ Поле 105 – код ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – для г. Курска – 18701000;
	+ Поле 106 – код основания платежа – ТП (платежи текущего года)
	+ Поле 107 – код налогового периода – МС.03.2014;
	+ Поле 108 – показатель «Номер документа» - 0;
	+ Поле 109 – показатель «Дата документа» (дата составления документа: налоговой декларации) – 0
	+ Поле 110 – код типа платежа – 0
	+ Поле 24 – назначение платежа – Налог на прибыль организации за 1 квартал

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |
|  |  |  |  | (101) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 4**  |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью |  |
| ИНН  | КПП  | Сумма |  |
|  |
| Сч. № |  |
| Плательщик |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк плательщика |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк получателя |
| ИНН  | КПП  | Сч. № |  |
|   |
| Вид оп. (18) |  | Срок плат. (19) |  |
| Наз. пл.(20) |  | Очер. плат. (21) |  |
| Получатель | Код (22) УИН |  | Рез. Поле (23) |  |
| (104) | (105) | (106) | (107) | (108) | (109) | (110) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (24) |
| Назначение платежа |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задание № 6**

**Тема 2.5. Учет природно-ресурсных платежей: налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;
2. производить расчет налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
3. составлять корреспонденция счетов по начислению и перечислению налога.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет налоговой базы и налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

**Норма времени: 1** час

**Оснащение рабочего места:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Задание 1.** Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т по цене 4,5 руб. за 1 т, 500 т по цене 4 руб. за 1 т.

Дайте оценку стоимости 1 т добытой минеральной воды, определите общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

**Решение**

**Задание 2.** Организация находится в Северо-Западном экономическом районе и использует для технологических нужд поверхностные воды реки Невы, имеет лицензию на водопользование. В IV квартале объем забранной воды составил 36000 куб. м, в том числе 6000 куб. м сверх лимита.

Определите сумму водного налога, которую нужно уплатить организации.

**Решение:**

**Задание 3.** Организация получила разрешение на рыбный промысел на три месяца на два вида водных биологических ресурсов Дальневосточного бассейна: треску (100 т) и морского окуня (150 т).

Ставка сбора по треске – 3000 руб. за 1 т, по морскому окуню – 1500 руб. за 1 т.

Определите:

- сумму сбора за право вылова трески и морского окуня;

- сумму разового сбора;

- сумму ежемесячного платежа.

**Решение:**

**Задание № 7**

**Тема 2.6. Учет государственной пошлины**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет государственной пошлины;
2. составлять корреспонденция счетов по начислению и перечислению государственной пошлины.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет государственной пошлины.

**Норма времени: 1** час

**Оснащение рабочего места:**

Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2011.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2012.
3. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
4. <http://www.nalog.ru/>
5. www. consultant.ru.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Задание 1.** Предприятие подало в арбитражный суд исковое заявление имущественного характера на сумму иска 1 200 000 руб. Кто и в каком размере заплатит государственную пошлину, если решение суда будет в пользу предприятия?

**Решение:**

**Задание 2.** Организация в течение месяца обратилась в соответствующие инстанции за совершением юридически значимых действий:

а) за государственной регистрацией юридического лица;

б) удостоверением учредительных документов и одной их копии;

в) свидетельством подлинности подписи на документах.

Государственную пошлину какой суммы заплатит организация и как в бухгалтерском учете будут отражены указанные затраты?

**Решение:**

**Задание № 8**

**Тема 3.1 Учет налога на имущество организаций**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;
2. производить расчет налога на имущество организаций;
3. составлять корреспонденция счетов по начислению и перечислению налога.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет налоговой базы и налога на имущество организаций.

**Норма времени: 2** часа

**Оснащение рабочего места:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2011.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2012.
3. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
4. <http://www.nalog.ru/>
5. www. consultant.ru.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Методические указания к выполнению практического задания по расчету налога на имущество организаций:**

Налоговая база на имущество организаций равна = Средняя стоимость имущества за налоговый (отчетный период).

Налог на имущество организаций можно рассчитывать двумя способами.

**1 способ –** расчет налога на имущество организаций за год.

1) Расчет налоговой базы.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости:

Средняя стоимость =

ОС01.01 + ОС01.02 + ОС01.03 + ОС01.04 + ОС01.05 + ОС01.06 + ОС01.07 + ОС01.08 + ОС01.09 + ОС01.10 + ОС01.11 + ОС01.12 + ОС01.01 от след. года

12 + 1

2) Расчет налога на имущество организаций за год:

Н им. за год = СС имущества за год × 2,2%

**2 способ** – расчет налога на имущество организаций авансовыми платежами.

1) Средняя стоимость имущества за квартал = ОС01.01 + ОС01.02 + ОС01.03 + ОС01.04

 3 + 1

Н им. за квартал = Ср имущ. × Налоговая ставка

Авансовый платеж1 = Н имущество за квартал

 4

2) Сред. с-сть имущества за полугодие = ОС01.01 + ОС01.02 + ОС01.03 + ОС01.04 + ОС01.05 + ОС01.06 + ОС01.07

6 + 1

Н им. за полугодие = СС имущества за полугодие × 2,2%

Авансовый платеж2 = Н имущество за полугодие

 4

3) Средняя стоимость имущества за 9 месяцев = ОС01.01 + ОС01.02 + ОС01.03 + ОС01.04 + …+ ОС01.10

 9 + 1

Н им. за 9 месяцев = СС имущества за 9 месяцев × 2,2%

Авансовый платеж3 = Н имущество за 9 месяцев

4

4) Средняя стоимость имущества за год = ОС01.01 + ОС01.02 + ОС01.03 + ОС01.04 + … + ОС01.01 след. год

12 + 1

Н им. за год = СС имущества за год × 2,2%

Авансовый платеж4 = Н имущество за год – А1 – А2 – А3

Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество

 Д 91 К 68 начислено

 Д68 К 51 перечислено

**Пример.** **Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовый платеж за 1 квартал и первое полугодие.**

Остаточная стоимость имущества ООО «Маяк»:

На 01 января – 6230100 руб.;

На 01 февраля – 7210000 руб.;

На 01 марта – 7189900 руб.;

На 01 апреля – 7169800 руб.;

На 01 мая – 7299700 руб.;

На 01 июня – 7275600 руб.;

На 01 июля – 7251500 руб.

***За 1 квартал:***

Средняя стоимость имущества за квартал = 6230100 + 7210000+ 7189900 + 7169800 = 6949950 руб.

3 + 1

Н им. за квартал = 6949950 × 2,2 % = 152899 руб.

Авансовый платеж1 = 152899 = 38225 руб.

 4

***За первое полугодие****:*

Средняя ст-сть имущ. за первое полугодие = 6230100 + 7210000+ 7189900 + 7169800 + 7299700+7275600+7251600 = 7089514 руб.

6 + 1

Н им. полугодие= 7089514 × 2,2 % = 155969 руб.

Авансовый платеж2= 152899 = 38992 руб.

 4

**Задание 1.**

По исходным данным рассчитать:

а) сумму налога на имущество организации за текущий год

б) сумму квартальных авансовых платежей

**Исходные данные**

Дата Счет 01 Основные средства Счет 02 Износ

1.01 5400900 250600

1.02 5400900 290600

1.03 5400900 340600

1.04 5409000 380600

1.05 5400900 420600

1.06 4800700 300700

1.07 4800700 335700

1.08 4800700 370700

1.09 6800300 450200

1.10 6800300 510200

1.11 6800300 570200

1.12 6800300 630200

1.01 6800300 690200

**Решение:**

**Задание 2.**Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб.

**Решение:**

**Задание 3.**

1.Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I, II, III кварталы.

1. Рассчитать сумму платежа по налогу на имущество организаций за год.

Средняя стоимость имущества ООО «Маяк», облагаемого налогом на имущество организаций, составляет, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | I квартал | II квартал | III квартал | год |
| Средняя стоимость | 1700 | 1800 | 2400 | 2200 |

**Решение:**

 **Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения налога на имущество организаций?
3. Укажите налоговый период налога на имущество организаций.
4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
5. Укажите льготы по налогу на имущество.
6. Укажите порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
7. 7.Укажите сроки уплаты налога на имущество организаций.
8. 8.Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций?
9. Укажите налоговую ставку налога на имущество организаций.

**Задание для отчёта**

* Все заполненные документы приложите к «Отчету о прохождении практики

**Задание № 8/1**

**Задание:** На основании исходных данных составить платежное поручение на перечисление в бюджет налога на имущество организации.

Исходные данные

1. Сумма налога – из задания № 8.
2. Реквизиты организации ООО «Маяк»:

|  |
| --- |
| **ООО «Маяк»** |
| ИНН | 4644082829 |
| КПП | 46401001 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Курский филиал ОАО «Промсвязьбанк», г. Курск |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3. Реквизиты Управления федерального казначейства по Курской области (ИФНС по Центральному району г. Курска)

|  |
| --- |
| **УФК по Курской области (ИФНС России по Центральному району г. Курска)** |
| ИНН | 4644118585 |
| КПП | 464401001 |
| № расчетного счета | 40101810300000010003 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ Банка России по Курской области г. Курск |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 041806001 |

 4. Наименование полей в платежном поручении:

* + Поле 18 – вид операции (платежного поручения) – 01;
	+ Поле 19 – срок платежа – значение не заполняется
	+ Поле 20 – назначение платежа - значение не заполняется
	+ Поле 21 – очередность платежа – для перечисления налогов «5»;
	+ Поле 22 – УИН - уникальный идентификатор - 0
	+ Поле 101 – статус налогоплательщика – 02 (налоговый агент);
	+ Поле 104 – КБК (код бюджетной классификации) – по налогу на имущество организации – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	+ Поле 105 – код ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – для г. Курска – 18701000;
	+ Поле 106 – код основания платежа – ТП (платежи текущего года)
	+ Поле 107 – код налогового периода – МС.03.2014;
	+ Поле 108 – показатель «Номер документа» - 0;
	+ Поле 109 – показатель «Дата документа» (дата составления документа: налоговой декларации) – 0
	+ Поле 110 – код типа платежа – 0

Поле 24 – назначение платежа – Налог на имущество организации за 1 квартал

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |
|  |  |  |  | (101) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 5**  |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью |  |
| ИНН  | КПП  | Сумма |  |
|  |
| Сч. № |  |
| Плательщик |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк плательщика |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк получателя |
| ИНН  | КПП  | Сч. № |  |
|   |
| Вид оп. (18) |  | Срок плат. (19) |  |
| Наз. пл.(20) |  | Очер. плат. (21) |  |
| Получатель | Код (22) УИН |  | Рез. Поле (23) |  |
| (104) | (105) | (106) | (107) | (108) | (109) | (110) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (24) |
| Назначение платежа |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задание № 9**

**Тема 3.2. Учет транспортного налога и налога на игорный бизнес**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;
2. производить расчет налога;
3. составлять корреспонденция счетов по начислению и перечислению налога.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет налоговой базы и транспортного налога.

**Норма времени: 2** часа

**Оснащение рабочего места:**

Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Задание 1.** Определите суммарную мощность л.с., рассчитайте годовую сумму транспортного налога и сумму налога за квартал

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид марки автотранспортного средства | Размер годового налога с 1 л.с., руб. | Мощность одного транспортного средства, л.с. | Количество транспортных средств | Суммарная мощность, л.с. | Годовая сумма транспортного налога, руб. | Сумма налога за квартал, руб. |
| 1. Автомобили:
 |  |  |  |  |  |  |
| ЗИЛ - 45021 | 37 | 110 | 4 |  |  |  |
| ЗИЛ - 45022 | 45 | 186 | 3 |  |  |  |
| ЗИЛ - 1332 | 57 | 210 | 3 |  |  |  |
| КАМАЗ – 5511, 5320 | 57 | 210 | 12 |  |  |  |
| ГАЗ - 52 | 20 | 75 | 1 |  |  |  |
| Автокран СМК - 10 | 45 | 180 | 2 |  |  |  |
| УАЗ - 469 | 20 | 75 | 3 |  |  |  |
| Автобус ИМ - 2715 | 25 | 130 | 1 |  |  |  |
| **Итого** | х | х | 29 |  |  |  |

**Задание 2.** Организация занимается предпринимательской деятельностью в сфере игорного бизнеса. По состоянию на 1 апреля 2014 г. введены в действие 50 игровых автоматов и 10 игровых столов (по 3 игровых поля на каждом столе). Ставка налога на объекты налогообложения установлена соответственно 7500 и 125000 руб. 13 апреля в налоговый орган подано заявление о снятии двух автоматов с регистрации. 25 апреля вновь подано заявление в налоговый орган об установке двух игровых столов (имеющих 4 игровых поля).

Для исчисления налога на игорный бизнес за апрель 2014 г. необходимо руководствоваться ст. 370 НК РФ.

Определите сумму игорного налога, причитающуюся к уплате в бюджет за апрель месяц

**Решение**:**Задание № 9/1**

**Задание:** На основании исходных данных составить платежное поручение на перечисление в бюджет транспортного налога.

**Исходные данные**

1. Сумма налога – из задания № 9.

2.Реквизиты организации ООО «Маяк»:

|  |
| --- |
| **ООО «Маяк»** |
| ИНН | 4644082829 |
| КПП | 46401001 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Курский филиал ОАО «Промсвязьбанк», г. Курск |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3. Реквизиты Управления федерального казначейства по Курской области (ИФНС по Центральному району г. Курска)

|  |
| --- |
| **УФК по Курской области (ИФНС России по Центральному району г. Курска)** |
| ИНН | 4644118585 |
| КПП | 464401001 |
| № расчетного счета | 40101810300000010003 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ Банка России по Курской области г. Курск |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 041806001 |

 4. Наименование полей в платежном поручении:

* + Поле 18 – вид операции (платежного поручения) – 01;
	+ Поле 19 – срок платежа – значение не заполняется
	+ Поле 20 – назначение платежа - значение не заполняется
	+ Поле 21 – очередность платежа – для перечисления налогов «5»;
	+ Поле 22 – УИН - уникальный идентификатор - 0
	+ Поле 101 – статус налогоплательщика – 02 (налоговый агент);
	+ Поле 104 – КБК (код бюджетной классификации) – по транспортному налогу – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	+ Поле 105 – код ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – для г. Курска – 18701000;
	+ Поле 106 – код основания платежа – ТП (платежи текущего года)
	+ Поле 107 – код налогового периода – МС.03.2014;
	+ Поле 108 – показатель «Номер документа» - 0;
	+ Поле 109 – показатель «Дата документа» (дата составления документа: налоговой декларации) – 0
	+ Поле 110 – код типа платежа – 0
	+ Поле 24 – назначение платежа – Сумма транспортного налога.

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |
|  |  |  |  | (101) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 6**  |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью |  |
| ИНН  | КПП  | Сумма |  |
|  |
| Сч. № |  |
| Плательщик |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк плательщика |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк получателя |
| ИНН  | КПП  | Сч. № |  |
|   |
| Вид оп. (18) |  | Срок плат. (19) |  |
| Наз. пл.(20) |  | Очер. плат. (21) |  |
| Получатель | Код (22) УИН |  | Рез. Поле (23) |  |
| (104) | (105) | (106) | (107) | (108) | (109) | (110) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (24) |
| Назначение платежа |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задание № 10**

**Тема 4.1. Учет налога на имущество физических лиц**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;
2. производить расчет налога.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет налоговой базы и налога на имущество физических лиц.

**Норма времени: 1** час

**Оснащение рабочего места:**

Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2011.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2012.
3. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
4. <http://www.nalog.ru/>
5. www. consultant.ru.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Задание 1.** Рассчитайте сумму налога на имущество за текущий год, которую выплатит гражданин, имеющий в собственности имущество, инвентаризационная стоимость которого:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование имущества | Инвентаризационная стоимость имущества, руб. | Ставка налога, % | Сумма налога, руб. |
| 1. | Приватизированная квартира | 1568000,00 | 2 |  |
| 2. | Садовый домик | 320000,00 | 0,3 |  |
| 3. | Гараж  | 170000,00 | 0,1 |  |
|  | **Итого**  | **2058000,00** | **х** |  |

Ставки налога, установленные органами муниципальной власти, - максимальные.

**Задание 2.** Семья из трех человек (отец, мать и взрослая дочь) владеет квартирой на условиях долевой собственности, доля каждого составляет 1/3. Отец является пенсионером. Инвентаризационная стоимость квартиры – 1900000 руб. Ставка налога – 0,3%. Определите суммы налога на имущество физических лиц по каждому собственнику.

1) Мать

2) Дочь

3) Отец

**Задание № 11**

**Тема 4.2. Учет земельного налога**

**Цель занятия научиться:**

1.производить расчет налоговой базы;

2.производить расчет земельного налога;

3.составлять корреспонденция счетов по начислению и перечислению налога.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет налоговой базы и земельного налога.

**Норма времени: 1** час

**Оснащение рабочего места:**

Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2011.
2. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
3. <http://www.nalog.ru/>
4. www. consultant.ru.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Задание 1.** ООО «Маяк» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений.

На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению.

В августе ООО «Маяк» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению.

Авансовые платежи по земельному налогу составили 28000 руб.

**Рассчитайте сумму** земельного налога за год.

**Задание 2.** Рассчитайте сумму земельного налога и заполните платежное поручение на перечисление налога, составьте необходимую корреспонденцию счетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объектов налогообложения | Кадастровая стоимость земельных участков, руб. | Процентная доля налоговой базы, % | Сумма земельного налога, руб. |
| Земли сельскохозяйственного назначения | 23563149,00 | 0,3 |  |
| Земли, занятые под жилищным фондом | 13961356,00 | 0,3 |  |
| Земли предоставленные физическим лицам для ведения личного подсобного хозяйства | 7043891,00 | 0,3 |  |
| Прочие земли | 9411478,00 | 1,5 |  |
| **Итого** | **53979874,00** | **х** |  |

**Задание 3:** На основании исходных данных составить платежное поручение на перечисление в бюджет земельного налога.

Исходные данные

1. Сумма налога – из задания № 2.

2.Реквизиты организации ООО «Маяк»:

|  |
| --- |
| **ООО «Маяк»** |
| ИНН | 4644082829 |
| КПП | 46401001 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Курский филиал ОАО «Промсвязьбанк», г. Курск |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3. Реквизиты Управления федерального казначейства по Курской области (ИФНС по Центральному району г. Курска)

|  |
| --- |
| **УФК по Курской области (ИФНС России по Центральному району г. Курска)** |
| ИНН | 4644118585 |
| КПП | 464401001 |
| № расчетного счета | 40101810300000010003 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ Банка России по Курской области г. Курск |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 041806001 |

 4. Наименование полей в платежном поручении:

* + Поле 18 – вид операции (платежного поручения) – 01;
	+ Поле 19 – срок платежа – значение не заполняется
	+ Поле 20 – назначение платежа - значение не заполняется
	+ Поле 21 – очередность платежа – для перечисления налогов «5»;
	+ Поле 22 – УИН - уникальный идентификатор - 0
	+ Поле 101 – статус налогоплательщика – 02 (налоговый агент);
	+ Поле 104 – КБК (код бюджетной классификации) – по земельному налогу\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	+ Поле 105 – код ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – для г. Курска – 18701000;
	+ Поле 106 – код основания платежа – ТП (платежи текущего года)
	+ Поле 107 – код налогового периода – МС.03.2014;
	+ Поле 108 – показатель «Номер документа» - 0;
	+ Поле 109 – показатель «Дата документа» (дата составления документа: налоговой декларации) – 0
	+ Поле 110 – код типа платежа – 0
	+ Поле 24 – назначение платежа – Сумма земельного налога.

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |
|  |  |  |  | (101) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 7**  |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью |  |
| ИНН  | КПП  | Сумма |  |
|  |
| Сч. № |  |
| Плательщик |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк плательщика |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк получателя |
| ИНН  | КПП  | Сч. № |  |
|   |
| Вид оп. (18) |  | Срок плат. (19) |  |
| Наз. пл.(20) |  | Очер. плат. (21) |  |
| Получатель | Код (22) УИН |  | Рез. Поле (23) |  |
| (104) | (105) | (106) | (107) | (108) | (109) | (110) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (24) |
| Назначение платежа |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задание № 12**

**Тема 5.1. Учет при упрощенной системе налогообложения**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;

2. производить расчет единого налога;

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет единого налога.

**Норма времени: 1** час

**Оснащение рабочего места:**

Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Методические указания к выполнению задания по расчету единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса**

Рассмотрим 2 варианта расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

**1 вариант** – организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.е. выручку без НДС.

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 1 варианту:

НБ1 = Доходы (Выручка от реализации продукции, работ, услуг без учета НДС)

2) Рассчитываем сумму единого налога:

ЕН1 = НБ1 × 6% = Доходы × 6%

**2 вариант** – организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, уменьшенные на величину расходов (т.е. прибыль).

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 2 варианту:

НБ2 = Доходы – Расходы

Доходы и расходы формируются так же, как доходы и расходы по налогу на прибыль организаций.

2) Рассчитываем сумму единого налога:

ЕН2 = НБ2 × 15% = (Доходы – Расходы) × 15%

**Задание 1.** Только что открывшаяся посредническая фирма ООО «Три слона» должна рассчитать и заплатить авансовый платеж по единому налогу за 1-ый квартал. Сумма полученных за квартал доходов – 300 тыс. рублей. Правильно оформленные и попадающие в закрытый перечень расходы составили 195 тыс. рублей или 65% от доходов (т.е. мы соблюдаем условие формулы о том, что расходы при выборе УСН Доходы минус расходы должны превышать 60%):

* аренда офиса - 30 тыс. руб.
* покупка компьютера и другой оргтехники – 40 тыс. руб.
* закупка канцелярских товаров - 2 тыс. руб.
* зарплата – 40 тыс. руб.
* обязательные страховые взносы– 12 тыс. руб.
* услуги связи и Интернета – 6 тыс. руб.
* расходы на содержание транспорта – 20 тыс. руб.
* расходы на рекламу (особенно значительные в начале деятельности) – 45 тыс. руб.

рассчитайте суммы налогов за квартал по следующим вариантам:

а) по упрощенной системе налогообложения, когда в качестве налоговой базы принимаются доходы;

б) по упрощенной системе налогообложения, когда в качестве налоговой базы принимаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Какой из этих вариантов наиболее выгоден предприятию?

**Решение:**

**Задание № 13**

**Тема 5.2. Учет единого налога на вмененный доход и единого сельскохозяйственного налога**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы;
2. производить расчет единого налога;

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет единого налога.

**Норма времени: 2** часа

**Оснащение рабочего места:**

Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Методические указания к выполнению практического задания по расчету единого налога на вмененный доход (ЕНВД):**

1. Рассчитываем налоговую базу ЕНВД, т.е. вмененный доход (ВД):

ВД = 3 × N объектов × БД × К1 × К2, где

- N объектов – физический показатель, характеризующий данный вид деятельности;

- БД – условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу измерения физического показателя (руб.).

Так как налоговым периодом ЕНВД является квартал, то БД (базовую доходность) необходимо умножить на 3 (в квартале 3 месяца).

Для определения физического показателя и базовой доходности необходимо воспользоваться налоговым кодексом РФ, часть II, 26.3, ст. 346.29, п.3.

- К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор (на 2012 г. – 1,259);

- К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности (от 0,005 до 1,0).

2) Рассчитываем сумму ЕНВД:

 ЕНВД = ВД × 15%.

**Пример 1.** ООО«Маяк» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

 - доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;

 - внереализационные доходы – 40000 руб.;

 - расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Рассмотрим 1 вариант, если организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.е. выручку без НДС:

1) налоговая база единого налога:

НБ1 = 10040000 руб.

2) сумму единого налога:

ЕН1= 10040000 × 6% = 602400 руб.

Рассмотрим 2 вариант, если организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, уменьшенные на величину расходов (т.е. прибыль):

1) налоговая база единого налога

НБ2 = 10040000 – 5500000 = 4540000 руб.

2) сумму единого налога:

ЕН2= 4540000 × 15% = 681000 руб.

**Вывод**: ООО«Маяк» в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.к. сумма единого налога с доходов меньше, чем с прибыли.

**Пример 2.** Салон – парикмахерская «Золотой Локон» оказывает населению парикмахерские услуги. Количество работников парикмахерской составляет - 3 человека. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход. Значение коэффициентов (условные): К1 = 1,259; К2 = 0,3.

1.Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 7500 рублей на 1 работника.

2.Расчет вмененного дохода:

ВД = 3 × 3 × 7500× 1,259 × 0,3 = 25495 руб.

3.Расчет ЕНВД:

ЕНВД= 25495 × 15% = 3824 руб.

**Задание 1.** По исходным данным рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для магазина розничной торговли с площадью торгового зала 1605 кв. м К2 = 0,87.

1) Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 9000 рублей на 1 работника

**Решение:**

**Задание 2.** По исходным данным рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для организации, занимающейся грузовыми автоперевозками, если количество автомобилей 15 , К2 = 0,91.

1) Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 6000 рублей на 1 работника

**Решение:**

**Задание 3.** Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для малого предприятия, оказывающего бытовые услуги (прачечная) с численностью персонала 8 человек, К2 = 0,89.

1) Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 7500 рублей на 1 работника

**Решение:**

**Задание 4.** Доходы и расходы от разведения и продажи кур составили:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Доходы от продажи кур, руб. | Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб. |
| январь | 100 000 | 90 000 |
| февраль | 120 000 | 100 000 |
| март | 80 000 | 50 000 |
| апрель | 90 000 | 40 000 |
| май | 150 000 | 70 000 |
| июнь | 110 000 | 50 000 |
| **ИТОГО** | 650000 | 400000 |

ЕСХН за отчетный период (полугодие) =

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Доходы от продажи кур, руб. | Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб. |
| июль | 120 000 | 100 000 |
| август | 110 000 | 90 000 |
| сентябрь | 70 000 | 40 000 |
| октябрь | 80 000 | 60 000 |
| ноябрь | 120 000 | 80 000 |
| декабрь | 130 000 | 90 000 |
| **ИТОГО** | 630000 | 460000 |

Итого налоговая база **за весь год** (налоговый период) =

**Задание № 14**

**Тема 6.1. Учет страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ**

**Цель занятия научиться:**

1. производить расчет налоговой базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
2. производить расчет страховых взносов во внебюджетные фонды;
3. составлять необходимую корреспонденцию счетов;
4. заполнять платежное поручение по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение производить расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Норма времени: 7** часов

**Оснащение рабочего места:**

Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 04.06.2014)
"О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"
**Литература:**

1. Закон от 29.11.2010г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
2. Закон от 15.12.2001г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
3. Закон от 24.07.1998г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
4. Закон от 29.12.2006г. №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

**Пример 1.**

1. Произвести расчет базы и отчислений во внебюджетные социальные фонды на каждого работника за отчетный период.

2. Данные расчета отразить бухгалтерскими проводками начисления и перечисления отчислений.

 Произвести расчет по следующим данным:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Виды доходов работника | Сумма, руб. |
| 1. | Начислена за январь текущего года заработная плата | 10620 |
| 2. | Премия из фонда оплаты труда | 2500 |
| 3. | Оплата за работу в ночное время | 1500 |
| 4. | Оплата за вредные условия труда | 1800 |
| 5. | Оплата листка по временной нетрудоспособности | 820 |
| 6. | Произведены выплаты по договору подряда | 1500 |

1. Определяем базу и сумму взносов в пенсионный фонд.

Б пенс.фонд=10620+2500+1500+1800+1500=17920 руб.

Отч.пенс.фонд=Б пенс.фонд\* Т пенс.фонд

Отч.пенс.фонд=17920\*22/100=3942 руб.

1. Определяем базу и сумму взносов в фонд социального страхования.

Б фсс.=10620+2500+1500+1800=16420 руб

Примечание: в базу фонда социального страхования не включаются выплаты по договорам гражданско- правового характера (договор подряда, поручения).

Отч.фсс=Б СС\*Тсс

Отч. Фсс=16420\*1,9%=476 руб.

1. Определяем базу и сумму взносов в фонд обязательного медицинского страхования.

Б пенс.фонд=Б фомс.= 10620+2500+1500+1800+1500=17920 руб.

Отч. Фомс.= 17920\*5,1/100=914 руб.

Бухгалтерские проводки:

Д 20,23,25,26,29 К 69/1 476 руб.– Отчисления в фонд социального страхования.

Д 20,23,25,26,29 К 69/2 3942 руб. – Отчисления в пенсионный фонд

Д 20,23,25,26,29 К 69/3 914руб. – Отчисления в федеральный бюджет фонда обязательного медицинского страхования.

**Методические указания**

1. Законодательная база: Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

2. Отчисления страховых взносов в пенсионный фонд производится по формуле:

 О пен. фонд. = Б \* Т пен.ф., где:

 О пен.ф. – отчисления страховых взносов в пенсионный фонд;

 Б – база для отчисления страховых взносов;

 Тпен.ф. - тариф страховых взносов в пенсионный фонд.

3. Отчисления страховых взносов в фонд социального страхования производится по формуле:

 О фсс. = Б \* Т фсс., где:

 О фсс. – отчисления страховых взносов в фонд социального страхования;

 Б – база для отчисления страховых взносов;

 Т фсс. - тариф страховых взносов в фонд социального страхования.

4. Отчисления страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования производится по формуле:

 О фсс. = Б \* Т фомс., где:

 О фомс. – отчисления страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования;

 Б – база для отчисления страховых взносов;

5. Расчет базы для расчета страховых взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования производится согласно с Федеральным законом № 212-ФЗ статья 8.

**Практическая часть выполнения задания**

**Задача 1:** Рассчитать базу и определить сумму взносов во внебюджетные фонды, которую необходимо перечислить в бюджет.

 Исходные данные: на основании данных лицевой карточки работнику произведены работодателем следующие выплаты за текущий период:

1. Заработная плата 10620

 2. Премия из фонда оплаты труда 318

 3. Оплата за работу в ночное время 186

 4. Оплата за вредные условия труда 283

 5. Оплата листка по временной нетрудоспособности 687

 6. Произведены выплаты по договору подряда 1250

 Отразить начисление и перечисление суммы взносов во внебюджетные фонды бухгалтерскими проводками.

**Решение:**

**Задание 2.**

На основании исходных данных составить платежное поручение на перечисление в ПФР Центрального района страховых взносов за март 201\_\_ года (страховые взносы в ПФР)

1. Сумма страховых взносов – задание 1.
2. Реквизиты организации ООО «Маяк»:

|  |
| --- |
| **ООО «Маяк»** |
| ИНН | 4644082829 |
| КПП | 46401001 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Курский филиал ОАО «Промсвязьбанк», г. Курск  |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3. Реквизиты ПФР Центрального района г. Курска:

|  |
| --- |
| **УФК по Курской области, г. Курск (для ГУ – Отделение ПФР по Центральному району г. Курска)** |
| ИНН | 3444118585 |
| КПП | 344401001 |
| № расчетного счета | 40101810300000010041 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ Банка России по курской области г. Курск |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 041806001 |

4. Наименование полей в платежном поручении:

* + Поле 18 – вид операции (платежного поручения) – 01;
	+ Поле 19 – срок платежа – значение не заполняется
	+ Поле 20 – назначение платежа - значение не заполняется
	+ Поле 21 – очередность платежа – для перечисления налогов «5»;
	+ Поле 22 – УИН - уникальный идентификатор - 0
	+ Поле 101 – статус налогоплательщика – 08 (юридическое лицо);
	+ Поле 104 – КБК (код бюджетной классификации) – по страховым взносам в ПФР –

392 1 02 02010 06 1000 160

* + Поле 105 – код ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – для г. Курска – 18701000;
	+ Поле 106 – код основания платежа – 0
	+ Поле 107 – код налогового периода – 0
	+ Поле 108 – показатель «Номер документа» - 0;
	+ Поле 109 – показатель «Дата документа» (дата составления документа: налоговой декларации) – 0
	+ Поле 110 – код типа платежа – 0
	+ Поле 24 – назначение платежа – Страховые взносы на финансирование страховой части трудовой пенсии за март 201\_\_ года, регистрационный номер в ПФР 044-047-000136, сумма: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, без НДС.

 **Платежное поручение на перечисление налогов образца 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |
|  |  |  |  | (101) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 8**  |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Суммапрописью |  |
| ИНН  | КПП  | Сумма |  |
|  |
| Сч. № |  |
| Плательщик |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк плательщика |
|  | БИК |  |
| Сч. № |  |
| Банк получателя |
| ИНН  | КПП  | Сч. № |  |
|  |
| Вид оп. (18) |  | Срок плат. (19) |  |
| Наз. пл.(20) |  | Очер. плат. (21) |  |
| Получатель | Код (22) УИН |  | Рез. Поле (23) |  |
| (104) | (105) | (106) | (107) | (108) | (109) | (110) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (24) |
| Назначение платежа |

 Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**НОРМАТИВНАЯ, УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИНТЕРНЕТ- РЕСУРСЫ**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.

2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 16 июня 1995 г. № 49.

3. Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

4. Положения по бухгалтерскому учету.

5. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: ГроссМедиа, 2009. – 264 с.

6. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: сборник задач и хозяйственных ситуаций/В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 355 с.

7. http://www.consultant.ru

8. http://www.buhgalteria.ru

9. <http://sambukh.ru>

**ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ**

Титульный лист оформляется на компьютере (заполнять от руки не допускается) по установленному образцу.

В отчете используется сквозная нумерация страниц. Титульный лист заключается в общую нумерацию страниц, но номер страницы на нем не проставляется. Страницы нумеруются арабскими цифрами без точки в верхнем поле страницы по центру.

Структура отчета:

 \* Титульный лист

 \* Задание 1

 \* Задание 2 и т.д.

 \* Приложения

**ОТЧЕТ ФОРМИРУЕТСЯ В ПЛАСТИКОВОЙ ПАПКЕ
БЕЗ КАНЦЕЛЯРСКИХ ФАЙЛОВ**

**Параметры страницы:**

 \* Формат – А4;

 \* Поля (верхнее – 10 мм, нижнее – 10 мм, правое – 10 мм, левое – 20 мм);

 \* Обязательна нумерация страниц;

**Оформление текста:**

 \* Текст должен делиться на абзацы;

 \* Межстрочный интервал – 1,5;

 \* Абзацный отступ (отступ первой строки) – 1,25;

 \* Основной текст должен быть выровнен по ширине, заголовки – по центру;

 \* Гарнитура шрифта «Таймс» - Tims New Roman;

 \* Размер шрифта – для заголовка 14 пт., для основного текста 12 пт

 **Комитет образования и науки Курской области**

**Областное бюджетное профессиональное образовательное учреждение**

**«Дмитриевский сельскохозяйственный техникум»**

**ОТЧЕТ**

**ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ УП.03**

**ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

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

Выполнил (а):

Студент (ка) группы Б – 16.2

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил преподаватель:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оценка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

г. Дмитриев, 2018