

***Приложение 3.3.1 к ОПОП по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)***

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»

Многопрофильный колледж

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

**МДК 03.01. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

для обучающихся специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Магнитогорск, 2024

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
«Экономики и сферы обслуживания»
Председатель Н.Н.Колесникова
Протокол № 5 от «31» января 2024г.

Методической комиссией МпК

Протокол № 3 от «21» февраля 2024г.

Разработчик:

преподаватель отделения №3 «Строительства, экономики и сферы
обслуживания» Многопрофильного колледжа ФГБОУ ВО «МГТУ
им. Г.И. Носова»

Н.Н.Колесникова

Методические указания по выполнению практических и лабораторных работ разработаны на основе рабочей программы ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Содержание практических и лабораторных работ ориентировано на подготовку обучающихся к освоению вида деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и овладению профессиональными компетенциями.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Введение	4
2 Методические указания	6
Лабораторное занятие №1	6
Практическое занятие №1-2	7
Лабораторное занятие №2-3	9
Практическое занятие №3	11
Лабораторное занятие №4	14
Лабораторное занятие №5	16
Лабораторное занятие №6	18
Лабораторное занятие №7	21
Практическое занятие №4-5	22
Лабораторное занятие №8	25
Практическое занятие №6	28
Практическое занятие №7	30
Лабораторное занятие №9	32
Лабораторное занятие №10	35
Практическое занятие №8	38
Практическое занятие №9	40
Лабораторное занятие №11	42
Практическое занятие №10-11	44
Лабораторное занятие №12	46
Практическое занятие №12	50
Практическое занятие №13	53
Лабораторное занятие №13	55
Практическое занятие №14-15	57
Практическое занятие №16	59
Лабораторное занятие №14-15	62

1 ВВЕДЕНИЕ

Важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки обучающихся составляют практические и лабораторные занятия.

Состав и содержание практических занятий направлены на реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование профессиональных практических умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности.

Ведущей дидактической целью лабораторных занятий является экспериментальное подтверждение и проверка существенных теоретических положений (законов, зависимостей).

В соответствии с рабочей программой ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предусмотрено проведение практических работ.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

У1 определять виды и порядок налогообложения;

У2 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

У3 выделять элементы налогообложения;

У4 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

У5 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

У6 организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

У7 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

У8 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

У9 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

У10 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

У11 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

У12 определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

У13 применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

У14 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;

У15 осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

У16 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

У17 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

У18 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

У19 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

У20 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

У21 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

У22 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Содержание практических и лабораторных занятий ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессионального модуля программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению **профессиональными компетенциями:**

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

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

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

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

А также формированию **общих компетенций:**

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Практические и лабораторные занятия проводятся в рамках соответствующей темы, после освоения дидактических единиц, которые обеспечивают наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1.1 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Лабораторное занятие № 1 Обзор изменений налогового законодательства в СПС «Консультант Плюс».

Цель: формирование умений по поиску нужной информации в справочно-правовых системах, развитие экономического мышления, умений выделять главное, обосновывать свою точку зрения.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Порядок выполнения работы:

1. Найти Налоговый Кодекс РФ в СПС «Консультант Плюс».
2. Записать в тетради определение «налог», «сбор», «налоговая система»; виды налогов; основные элементы налогообложения; специальные налоговые режимы.
3. Найти обзор изменений налогового законодательства, подготовленный специалистами СПС «Консультант Плюс».
4. Составить сводно-обобщающую таблицу по изменениям налогового законодательства.

Форма представления результата:

работа должна быть представлена в виде таблицы

Критерии оценивания:

Результат оценивания: 26 баллов

Критерии оценивания	Максимальная сумма баллов	Снятие баллов
Даны определения: «налог», «сбор», «налоговая система»; специальные налоговые режимы	4	За каждый неверный ответ снимается 1 балл
Указаны виды налогов по уровням бюджета	3	За каждый неверный ответ снимается 1 балл
Указаны основные элементы налогообложения	7	За не указанный элемент налогообложения снимается 1 балл

Сделаны ссылки на соответствующую статью Налогового кодекса РФ	6	За каждую не верно указанную или не указанную ссылку снимается 1 балл
Составлена сводно-обобщающая таблица по изменениям налогового законодательства, в которой прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых вопросов.	5	Баллы снимаются на усмотрение преподавателя
Итого :	25	

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ
Практическое занятие № 1-2 Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.
Составление бухгалтерских проводок по учету НДС.

Цели:

- усвоение порядка исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету НДС.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за 1 квартал по следующим данным:

- закуплены и оприходованы товары на сумму 160 000 рублей (в том числе НДС 20%);
- приобретено торговое оборудование на сумму 45 000 рублей (в том числе НДС);
- розничный товарооборот составил 320 000 рублей (в том числе НДС 20%);
- реализовано холодильное оборудование по остаточной стоимости 52 000 рублей (в том числе НДС).

Определите сроки уплаты налога, срок представления декларации по НДС. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДС.

Ситуация №2

Фабрика «Рострикотаж» во 2 квартале приобрела трикотажное полотно на общую сумму – 185 000 рублей (в т.ч. НДС).

В этом же квартале были произведены и реализованы трикотажные изделия:

- детский трикотаж на сумму 328 000 рублей (в том числе НДС);
- взрослый трикотаж на сумму 412 000 рублей (в том числе НДС).

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Ситуация №3

Определите сумму НДС к уплате в бюджет (к возмещению из бюджета) за 3 квартал по следующим данным:

- 1) закуплены и оприходованы товары от поставщиков:
 - по товарам, облагаемым налоговой ставкой 10% - 940 000 рублей (в том числе НДС)
 - по товарам, облагаемым налоговой ставкой 20% - 880 000 рублей (в том числе НДС);
- 2) розничный товарооборот магазина составил:
 - по товарам, облагаемым налоговой ставкой 10% - 800 000 рублей (в том числе НДС);
 - по товарам, облагаемым налоговой ставкой 20% - 750 000 рублей (в том числе НДС).

Определите сроки уплаты налога, срок представления декларации по НДС. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДС.

Ситуация №4

Для производства пальто на склад швейной фабрики поступили материалы от поставщиков на сумму 220 600 рублей (в том числе НДС). Транспортные расходы по доставке материалов до склада составили 14 750 рублей (в том числе НДС).

В этом же налоговом периоде было произведено и реализовано покупателям 85 пальто по цене 6 250 рублей за единицу (цена указана без НДС). Услуги рекламного агентства по рекламе продукции составили 25 000 рублей (в том числе НДС).

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет за 4 квартал, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Ситуация №5

Строительная компания «Орион» закупила в 3 квартале строительные и отделочные материалы на сумму 240 000 рублей (в том числе НДС) и специальные инструменты на сумму 160 000 рублей (в том числе НДС).

В этом же налоговом периоде были выполнены строительно-монтажные работы на общую сумму 550 000 рублей, а также реализованы остатки строительных и отделочных материалов по договорной цене 38 000 рублей (в том числе НДС). В том же квартале были произведены строительно-монтажные работы хозяйственным способом (ремонт кабинета директора), сметная стоимость ремонта составила 96 000 рублей (без НДС).

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать каждую ситуацию.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, указать срок представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы.
4. Отразить в журнале операций бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет, а также по перерасчету НДС в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание

Критерии оценки

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 2 Заполнение платежного поручения по НДС.

Цели:

- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость;
- формирование умений по заполнению счета-фактуры и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

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

Материальное обеспечение: персональные компьютеры

Практическая ситуация

ООО «Маркос» осуществляет оптовую торговлю продовольственными товарами.

За налоговый период произведены следующие операции:

1) за 2 квартал покупателям реализовано:

- продовольственных товаров на сумму 1 400 000 руб. (с НДС);
- деликатесных продуктов питания на сумму 1 180 000 руб. (с НДС);
- продуктов детского и диабетического питания – на сумму 840 000 руб. (с НДС);

2) за 2 квартал приобретены у поставщиков:

- оприходованы продовольственные товары на сумму 1 840 000 руб. (с НДС);
- введено в эксплуатацию холодильное оборудование стоимостью 770 000 руб. (с НДС);
- поставлен на учет автопогрузчик стоимостью 850 000 руб. (с НДС);
- арендодателю уплачено за аренду складского помещения 220 000 руб. (с НДС)

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Составьте платежное поручение № 22 на перечисление НДС в бюджет.

Данные для заполнения документов и налоговой декларации:

Платательщик: ООО «Маркос»

ИНН 7444028730 / КПП 745501001, счет № 40703810600000104024

Адрес: 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Автомобилистов, д.10А

Банк плательщика: «Куб» ПАО, г.Магнитогорск,

БИК 047516949, счет № 301018107000000000949

ОКТМО 75738000

КБК 18201061201010000510

Наименование поля платежного поручения	Реквизиты получателя и банка получателя
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула
БИК	017003983
Сч. №	40102810445370000059
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	031006430000000018500

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать условие задачи.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, указать срок представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы.
4. Отразить в журнале операций бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет, а также по перерасчету НДС в бюджет.
5. Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненное платежное поручение и налоговая декларация по НДС.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по НДС и исчисления сумм НДС в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты НДС и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению НДС в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление НДС в бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;
- правильность заполнения налоговой декларации по НДС с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДС соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДС и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов, в налоговой декларации по НДС содержатся незначительные ошибки или пропуски.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок; В платежном поручении и в налоговой декларации по НДС допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении и в налоговой декларации допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение и (или) налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическое занятие № 3 Порядок исчисления акцизов. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов.

Цели:

- усвоение порядка исчисления налогооблагаемой базы по акцизам;
- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету акцизов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- 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;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация № 1

Ликеро-водочный завод «Медведь» произвел и реализовал в январе 20__ года алкогольную продукцию:

1. Вино столовое без защищенного географического указания – 1750 бутылок, объемом 0,7 л.

2. Водка – содержание этилового спирта безводного 40 %, 2000 бутылок, объемом 0,5 л.

3. Ликер – содержание этилового спирта безводного 18 % - 1500 бутылок, объемом 0,7 л.

Закуп спирта этилового безводного в январе составил 1200 л.

Рассчитать акцизы к уплате в бюджет за январь, указать срок уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате алкогольного акциза в бюджет.

Ситуация № 2

В декабре 20__ года Верхнеуральская винокуренная компания произвела и реализовала алкогольную продукцию:

1. Водка - содержание этилового спирта безводного 40 %, 500 бутылок, объемом 0,5 л.

2. Шампанское с защищенным географическим указанием - 1000 бутылок, объемом 0,7 л.

3. Настойка - содержание этилового спирта безводного 28 %, 800 бутылок, объемом 0,5 л.

4. Ликер - содержание этилового спирта безводного 9 %, 400 бутылок, объемом 0,75 л.

Закуп спирта этилового безводного в декабре составил 600 литров.

Рассчитать акциз к уплате в бюджет за декабрь, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате алкогольного акциза в бюджет.

Ситуация № 3

В феврале 20__ года табачная фабрика «ЯВА» произвела и реализовала табачную продукцию:

1. сигареты с фильтром 90 коробок, максимальная розничная цена 85 рублей за пачку;

2. папиросы 65 коробок, максимальная розничная цена 45 рублей за пачку;

В каждой коробке находится 25 блоков, в блоке по 10 пачек, в пачке по 20 штук.

Рассчитать табачный акциз к уплате в бюджет за февраль, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате табачного акциза в бюджет.

Ситуация № 4

В мае 20__ года табачная фабрика «Кент» произвела и реализовала табачную продукцию:

1. сигареты с фильтром 82 коробки, максимальная розничная цена 78 рублей за пачку;

2. сигареты без фильтра 74 коробки, максимальная розничная цена 54 рубля за пачку;

3. сигары 125 штук, максимальная розничная цена 186 рублей за штуку

В каждой коробке находится 20 блоков сигарет, в блоке по 10 пачек, в пачке по 20 штук.

Рассчитать акциз к уплате в бюджет за май, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате алкогольного акциза в бюджет.

Ситуация №5

В октябре 20__ г. организация произвела и реализовала автомобильный бензин:

- марки АИ-92 – 200л;

- марки АИ-95 – 132л;

- марки АИ-98 – 64л;

- марки АИ-95 Евро – 85л.

Рассчитать акциз к уплате в бюджет за октябрь, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате акциза в бюджет.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать условие каждой задачи.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать акцизы к уплате в бюджет, указать сроки уплаты акцизов, указать срок представления налоговой декларации по акцизам в налоговые органы.
4. Отразить в журнале операций бухгалтерские проводки по начислению и перечислению акцизов в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по акцизам и исчисления сумм акцизов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты акцизов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению акцизов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления акцизов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по акцизам и исчисления сумм акцизов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты акцизов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению акцизов в бюджет РФ.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ
Лабораторное занятие № 4 Заполнение платежного поручения по акцизам.

Цели:

- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации по акцизам;
- формирование умений по заполнению платежного поручения по перечислению акцизов

в бюджет

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- заполнять счета-фактуры и платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация № 1

В сентябре 20__ года ООО ВВК «Январь» закупило 400 литров безводного этилового спирта по 184 рубля (с учетом НДС) у поставщика.

В этом же налоговом периоде была произведена и реализована подакцизная алкогольная продукция:

1. Водка «Кедровица» с объемной долей этилового спирта 40 %, 1700 бутылок, объемом 0,5 л., цена 235 рублей за бутылку (с учетом НДС);
2. Игристое вино (без защищенного географического указания) - 750 бутылок, объемом 0,75 л., цена 126 рублей за бутылку (с учетом НДС);
3. Рябиновая настойка с объемной долей этилового спирта 25 %, 550 бутылок, объемом 0,5 л., цена 185 рублей за бутылку (с учетом НДС).

Рассчитать акциз к уплате в бюджет за сентябрь, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате алкогольного акциза в бюджет.

Составить платежное поручение № 48 от 15.10.20__ г. на перечисление акцизов в бюджет.

Заполнить налоговую декларацию по алкогольной продукции на основании инструкции для заполнения декларации.

Данные для заполнения документов:

Плательщик: ООО Верхнеуральская винокуренная компания «Январь»

ИНН 7429012704 / КПП 742901001, счет № 40702510600000104032

Адрес: 457670, Челябинская область, Верхнеуральский район, г.Верхнеуральск, улица Мира, д.12

Банк плательщика: ПАО "РоссельхозБанк" г.Верхнеуральск

БИК 044525111, счет № 30101810200000000111

ОКТМО 75738000

КБК 18201061201010000510

Наименование поля платежного поручения	Реквизиты получателя и банка получателя
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула
БИК	017003983
Сч. №	40102810445370000059
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	03100643000000018500

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуацию.
2. Решить ситуацию в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать акцизы к уплате в бюджет, указать сроки уплаты акцизов, указать срок представления налоговой декларации по акцизам в налоговые органы.
4. Составить счет-фактуру и платежное поручение на перечисление акцизов в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по акцизам и исчисления сумм акцизов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты акцизов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению акцизов в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление акцизов в бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления акцизов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты акцизов и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления акцизов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок. В платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение и (или) налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ
Лабораторное занятие № 5 Порядок исчисления НДФЛ. Составление бухгалтерских проводок по учету НДФЛ.

Цели:

- усвоение порядка исчисления налогооблагаемой базы по НДФЛ;
- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету НДФЛ.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- 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;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Работник с часовой тарифной ставкой 175,30 рублей отработал по табелю 118 часов. По производственной необходимости работник отработал сверхурочно 2 дня по 3 часа. В этом же месяце был получен подарок от работодателя стоимостью 5250 рублей. Доплата по районному коэффициенту 15% от заработка.

Рассчитать совокупный доход работника за январь, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник имеет двоих детей до 18 лет.

Ситуация №2

Работница с окладом 19400 рублей отработала по табелю 18 дней из 22. Премия к празднику 8 марта составила 40% от фактического оклада, доплата по районному коэффициенту 15%. В этом же месяце получена материальная помощь в связи со смертью отца 4000 рублей.

Рассчитать совокупный доход работницы за март, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работница является единственным родителем (вдовой военнослужащего, погибшего вследствие ранения, полученного при защите РФ) и воспитывает одного ребенка в возрасте 8 лет.

Ситуация №3

Работнику с окладом 17800 рублей предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Доплата за вредные условия труда по коллективному договору составляет 30% от оклада, доплата по районному коэффициенту 15%.

Рассчитать отпускные при условии, что расчетный период отработан полностью. Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если у работника двое детей до 18 лет, один из которых является инвалидом 3 группы.

Ситуация №4

Работник с окладом 18000 рублей отработал 7 дней из 22 дней, 15 календарных дней находился на больничном. Совокупный доход за расчетный период составил: в 2016 году – 265 000 рублей, в 2017 году – 315 000 рублей. Страховой стаж работника 6 лет 4 месяца.

Рассчитать зарплату с учетом районного коэффициента и пособия по временной нетрудоспособности. Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если у работника трое детей до 18 лет.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать данные для выполнения задания.
2. Начислить заработную плату каждого работника и общий фонд оплаты труда.
3. Начислить и удержать НДФЛ из зарплаты работников.
4. Произвести удержания из заработной платы работников.
5. Отразить операции по начислению и удержанию из зарплаты бухгалтерскими проводками.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по НДФЛ и исчисления суммы НДФЛ в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты НДФЛ;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет РФ;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДФЛ соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДФЛ; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления НДФЛ соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 6 Расчет налоговых вычетов по НДФЛ.

Цель:

- усвоение порядка исчисления налоговой базы по НДФЛ;
- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету НДФЛ.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять размер налоговых вычетов по НДФЛ в соответствии с налоговым законодательством;
- рассчитывать налог на доходы физических лиц;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

В текущем налоговом периоде работник имеет следующие доходы:

- оклад 15000 рублей
- доплата по районному коэффициенту 15%
- в феврале подарок от работодателя – 5000 рублей
- в апреле премия за квартал в размере 30 % от оклада
- в июне компенсация за путевку на санаторно-курортное лечение в размере 12500 рублей

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ.

Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче за текущий налоговый период, если у работника 1 ребенок в возрасте до 18 лет. Сам работник является инвалидом по слуху 2 группы.

Ситуация №2

В текущем налоговом периоде работник имеет следующие доходы:

- оклад 20000 рублей
- доплата по районному коэффициенту 15%
- в январе получена задолженность по алиментам 11000 рублей
- в марте работодателем оплачено за оказание медицинских услуг работнику (лечение зубов) - 9000 рублей
- в июне получена выплата за счет профсоюза 2000 рублей

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ.

Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче за текущий налоговый период, если у работника 2 детей в возрасте до 18 лет.

Ситуация №3

Начислена заработная плата рабочему строительной фирмы ООО «Камелот»:

- Январь - 18695 рублей;
- Февраль - 18350 рублей;

- Март - 19100 рублей;
- Апрель - 19250 рублей;
- Май - 19150 рублей.

В январе получена компенсация стоимости переезда до места работы в размере 6600 рублей. В феврале получена спецодежда стоимостью 3800 рублей.

В мае кроме заработной платы получена компенсационная выплата в связи с возмещением вреда здоровью, причиненного увечьем, в размере 5600 рублей.

Рассчитать и удержать из заработной платы налог на доходы физических лиц нарастающим итогом, если известно, что работник участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, вследствие чего получил инвалидность. Детей нет.

Указать срок уплаты НДФЛ, если в ООО «Камелот» зарплата выплачивается 15 числа. Составить бухгалтерские проводки по НДФЛ.

Ситуация №4

Начислена заработная плата бухгалтеру строительной фирмы ООО «Калей»:

- Январь - 28695 рублей;
- Февраль - 28350 рублей;
- Март - 29100 рублей;
- Апрель - 26250 рублей;
- Май - 27150 рублей;

В январе, кроме заработной платы получена материальная помощь в связи со смертью матери в размере 3000 рублей. В апреле получена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 8300 рублей.

Рассчитать и удержать из заработной платы налог на доходы физических лиц нарастающим итогом, если работница является единственным родителем и воспитывает двух детей в возрасте до 18 лет.

Указать срок уплаты НДФЛ, если в ООО «Калей» зарплата выплачивается 10 числа. Составить бухгалтерские проводки по НДФЛ.

Ситуация №5

ФИО работника	Совокупный доход в месяц	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
Иванов И.И.	36600	Участник боевых действий	2 детей до 18 лет
Петрова П.П	31800	-	3 детей до 18 лет
Сидорова С.С	24200	Инвалид с детства	
Степанова С.С	21360	Вдова	1 ребенок 15 лет
Миронова М.М.	18540	-	1 ребенок-инвалид

Рассчитать НДФЛ по каждому работнику за март месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

Ситуация №6

Гражданин Иванов И.И. продал дом, который находился в его собственности 2 года, за 2200000 рублей. Оклад работника по основному месту работы составляет 18500 рублей, доплата по районному коэффициенту 15%. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10000 рублей. Работник воспитывает двоих детей: 14 лет (является инвалидом 3 группы) и 22 года (студент дневного отделения).

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ. Рассчитать сумму НДФЛ за отчетный год.

Ситуация №7

Работник банка с окладом 25 000 рублей и доплатой по районному коэффициенту 15% в феврале текущего года продал автомобиль за 440 000 рублей. Автомобиль находился в собственности 2 года. У работника двое детей: 17 лет и 23 года (студент заочного отделения).

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ. Рассчитать сумму НДФЛ за отчетный год.

Ситуация №8

В текущем году работник получил совокупный доход – 343 000 рублей, из них: 330 000 рублей – заработная плата, 13 000 рублей материальная помощь. В текущем году работник оплатил за обучение сына в колледже 54 000 рублей, за обследование и лечение матери 32 000 рублей.

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ. Рассчитать сумму НДФЛ за отчетный год.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать данные для выполнения задания.
2. Определить размер налоговых вычетов в каждой ситуации, обосновать соответствующую статью из налогового кодекса РФ (глава 23, статьи 218-220)
3. Начислить и удержать НДФЛ из зарплаты работников.
4. Рассчитать заработную плату к выдаче.
5. Рассчитать совокупный годовой доход физического лица.
6. Отразить операции по начислению и уплате НДФЛ бухгалтерскими проводками.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговых вычетов с указанием ссылок на соответствующие статьи и пункты статей налогового кодекса РФ;
- правильность определения налоговой базы по НДФЛ и исчисления суммы НДФЛ в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты НДФЛ;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет РФ;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДФЛ соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговые вычеты определены правильно; налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДФЛ; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки; не указаны ссылки на соответствующие статьи и пункты статей налогового кодекса РФ;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления НДФЛ соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен

не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 7 Порядок заполнения платежного поручения по НДФЛ.

Цели:

- формирование умений по заполнению налоговой декларации по НДФЛ на получение социального налогового вычета за обучение ребенка;
- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Задание:

Внимательно прочитать и проанализировать задание и составить платежное поручение № 18 на перечисление НДФЛ в бюджет на основе решения к заданию №5 из предыдущего лабораторного занятия.

Исходные данные:

Наименование	Реквизиты НДФЛ
КБК (код бюджетной классификации):	18201061201010000510
ОКТМО	75738000
Плательщик	ООО «АЛЕКО»
ИНН/КПП	7456000012\745601001
Банк плательщика	«КУБ» ПАО, г.Магнитогорск БИК 047516949, счет № 30101810700000000949

Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983 Счет № 40102810445370000059
ИНН /КПП	7727406020/770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	031006430000000018500
Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	НДФЛ за работников за март 20__ года.

Порядок выполнения работы:

1. Найти и изучить инструкцию по заполнению налоговой декларации по НДФЛ в СПС «Консультант Плюс».
2. Рассчитать стандартные и социальные налоговые вычеты.
3. На основании личных данных и справки 2-НДФЛ с места работы родителей заполнить следующие листы декларации: страница 001, 002, раздел 1, раздел 6, лист А, Ж1, Ж2.
4. На основании декларации определить сумму НДФЛ к возмещению из бюджета.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненная декларация).

Критерии оценки

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если налоговая декларация по социальному вычету по НДФЛ заполнена правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о налогоплательщике, декларация своевременно распечатана и представлена преподавателю на проверку;

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ не нарушен; однако в налоговой декларации по НДФЛ содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или налоговая декларация заполнена полностью правильно, но несвоевременно представлена преподавателю на проверку.

оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если налоговая декларация по НДФЛ составлена не в полном объеме, либо в налоговой декларации допущены ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, если при заполнении налоговой декларации допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическое занятие № 4-5 Порядок исчисления налога на прибыль. Составление бухгалтерских проводок по учету налога на прибыль.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету конечного финансового результата деятельности организации;

– формирование умений по расчету валовой прибыли, налога на прибыль и чистой прибыли.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- 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;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ, СПС «Консультант-Плюс», конспект лекций, калькулятор, тетрадь для практических работ.

Ситуация №1

Вы работаете бухгалтером в магазине строительных материалов ООО «Товарищ». За первое полугодие текущего года отражены следующие доходы и расходы:

1. по обычным видам деятельности:
 - выручка от реализации строительных материалов составила 8 156 000 рублей (с учетом НДС), покупная стоимость материалов 5 232 000 рублей, коммерческие расходы – 47200 рублей;
2. прочие доходы и расходы:
 - получена от поставщиков неустойка за несоблюдение сроков поставки – 38900 рублей;
 - получены доходы от сдачи склада строительных материалов в аренду – 48500 рублей;
 - уплачены проценты по кредитам банка – 24600 рублей;
 - обнаружена недостача строительных материалов на складе – 19400 рублей.

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Ситуация №2

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме ЗАО «МагСтрой». За девять месяцев текущего года отражены следующие доходы и расходы:

1. по обычным видам деятельности:
 - выручка от выполнения строительных работ составила 15 254 000 (с учетом НДС), фактические затраты фирмы 8 570 000 рублей.
2. прочие доходы и расходы:
 - выплачены заказчикам штрафы за несоблюдение сроков строительства – 35200 рублей;
 - уплачена арендная плата за аренду офисного помещения – 41200 рублей;
 - получены доходы от участия в уставной деятельности организации – 25420 рублей.

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Ситуация №3

По результатам деятельности за 1 квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч.НДС 18%)	250000
- производственная себестоимость продукции	120000
- коммерческие расходы	11864
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от сдачи имущества в аренду	50000
- отрицательные курсовые разницы	27000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	15000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Ситуация №4

По результатам деятельности за 1 квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации товаров (в т.ч.НДС 10%)	350000
- производственная себестоимость продукции	190000
- коммерческие расходы	18520
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от участия в уставной деятельности	86000
- положительные курсовые разницы	15000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	48000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать условие каждой задачи.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать прибыль до налогообложения, налог на прибыль и чистую прибыль.
4. Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль к уплате в бюджет, сделать разбивку по уровням бюджета.

5. Указать сроки уплаты налога, указать срок представления налоговой декларации в налоговые органы.
6. Отразить в журнале операций бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на прибыль и исчисления сумм налога в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налога и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления налога на прибыль соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налога и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов, содержатся незначительные ошибки или пропуски.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления налога на прибыль соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок. В платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении и в налоговой декларации по налогу на прибыль допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 8 Порядок заполнения платежного поручения по налогу на прибыль организаций.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету конечного финансового результата деятельности организации;
- формирование умений по расчету валовой прибыли, налога на прибыль и чистой прибыли;
- формирование умений по составлению «Отчета о финансовых результатах»;
- формирование умений по составлению налоговой декларации по налогу на прибыль;

- формирование умений по заполнению платежного поручения по налогу на прибыль

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- 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;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Задание 1:

1. На основе данных для выполнения задачи составить журнал хозяйственных операций по формированию финансового результата деятельности организации.
2. Открыть счета № 90, 91, 99, 84.
3. Определить финансовый результат. Рассчитать доходы и расходы организации.
4. Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль и налог на прибыль организации.
5. Провести реформацию баланса. Распределить прибыль в соответствии с данными для решения ситуации.
6. Подготовить «Отчет о финансовых результатах» (форма № 4).
7. Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль.
8. Ознакомиться с инструкцией по заполнению налоговой декларации в СПС «Консультант Плюс» и заполнить декларацию по налогу на прибыль.
9. Заполнить платежное поручение № 89 на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет.

Данные для выполнения задания:

ООО «Маркос» отражает в течение отчетного года доходы и расходы от различных хозяйственных операций:

1. Выручка от реализации продуктов питания 1755000 рублей (с учетом НДС 10%), стоимость закупки 1230000 рублей, издержки обращения 15600 рублей.
2. Выручка от реализации торгового оборудования 980000 рублей (с учетом НДС 18%), остаточная стоимость 640000 рублей, затраты на демонтаж и доставку своими силами составили 17000 рублей.
3. Прочие доходы и расходы:
 - а) доходы от участия в совместной деятельности 300000 рублей;
 - б) выплачена неустойка покупателям по решению суда за нарушение условий договора в размере 50000 рублей;
 - в) получена положительная курсовая разница – 68000 рублей;
 - г) выявлена недостача товаров по результатам инвентаризации – 35000 рублей;
 - д) получен доход от сдачи складского помещения в аренду – 56000 рублей;
 - е) списана себестоимость сгоревших в результате пожара материалов- 43000 рублей.

Чистая прибыль по решению учредителей после реформации баланса распределена на следующие цели:

- а) на увеличение уставного капитала – 100000 рублей;
- б) на увеличение резервного капитала – 60000 рублей;
- в) между учредителями – 150000 рублей.

Задание 2:

Заполнить платежные поручения № 58-59 на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов РФ на основании данных для заполнения платежного поручения.

Данные для заполнения платежного поручения:

Платательщик: ООО «Маркос»

ИНН 7444028730 / КПП 745501001, счет № 40703810600000104024

Банк плательщика: «КУБ» ПАО, г.Магнитогорск,

БИК 047516949, счет № 301018107000000000949

ОКТМО 75738000

КБК 18201061201010000510

Наименование поля платежного поручения	Реквизиты получателя и банка получателя
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула
БИК	017003983
Сч. №	40102810445370000059
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	031006430000000018500

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, выполненные платежные поручения.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на прибыль и исчисления сумм налога в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налога и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления налога на прибыль соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налога и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налога на прибыль соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок. В платежном поручении по налогу на прибыль допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении по налогу на прибыль допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение и (или) налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлены преподавателю.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическое занятие № 6 Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений работы с нормативными документами;
- формирование умений по расчету госпошлины;
- формирование умений по заполнению платежных поручений.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- 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;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Рассчитать госпошлину в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Заполнить платежное поручение на перечисление госпошлины в бюджет.

Ситуация №1

Гражданин Петров П.П. подает в арбитражный суд исковое заявление. Оспариваемая сумма составляет 130000 рублей, а сумма искового заявления с учетом компенсации морального ущерба, нанесенного гражданину, 790000 рублей.

Рассчитать сумму госпошлины.

Ситуация №2

Нотариус Салопаева И.А. удостоверяет договор поручения. Сумма принимаемых по договору обязательств составляет 30000 рублей.

Рассчитать размер госпошлины за нотариальные действия.

Ситуация №3

Гражданка Иванова И.И. обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака и разделе имущества (дачи), находящегося в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460000 рублей.

Рассчитать размер госпошлины с данного искового заявления.

Ситуация №4

Гражданка Сидорова С.С. подала в суд исковое заявление имущественного характера. Сумма иска составляет 300000 рублей.

Рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

Ситуация №5

Пенсионер Потапов И.Р. обратился в федеральную миграционную службу по месту жительства с заявлением о выдаче загранпаспорта.

Определить размер госпошлины.

Ситуация №6

Гражданка Светлова П.Л., являющаяся инвалидом 1 группы, обратилась к нотариусу для удостоверения завещания.

Определить размер госпошлины.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм госпошлины в бюджет РФ;
 - правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление госпошлины в бюджет РФ с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;
- оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления госпошлины соответствует Налоговому Кодексу РФ, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов, содержатся незначительные ошибки или пропуски.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления госпошлины соответствует Налоговому Кодексу РФ, но госпошлина исчислена не верно, в платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении по госпошлине допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю на проверку.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическое занятие № 7 Порядок исчисления ресурсных платежей.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений работы с нормативными документами;
- формирование умений по расчету ресурсных налогов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- 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;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Фирмой «Горячий ключ» было добыто и реализовано 800 тонн минеральной воды по цене 250 рублей за 1 тонну. В предшествующий период фирма полностью возместила расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Рассчитать сумму налога на добытое полезное ископаемое.

Ситуация №2

Предприятием в отчетном периоде было добыто 2000 тонн природной соли. Себестоимость добычи 1 тонны составила 150 рублей, рыночная цена – 300 рублей за 1 тонну. Способ оценки добытой соли – исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации без учета государственных субвенций.

Рассчитать сумму налога на добытое полезное ископаемое.

Ситуация №3

Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В 1 квартале предприятием было добыто 450 т глины, из которых 70% было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована по цене 650 рублей за 1 тонну (с учетом налогов).

Во 2 квартале предприятием было добыто 350 т глины, при этом реализации глины не было, на производство кирпича было отпущено 60%.

Рыночная цена 1 тонны глины в 1 квартале составляла 550 рублей, во 2 квартале – 650 рублей за 1 тонну. Себестоимость добычи глины составила 350 рублей.

Рассчитать сумму налога на добытое полезное ископаемое, подлежащую уплате в 1 и 2 кварталах.

Ситуация №4

Организация занимается добычей газа. За 1 квартал объем добытого газа составил 1.5 млн куб.м. Рассчитать сумму налога на добытое полезное ископаемое, подлежащую уплате за 1 квартал.

Ситуация №5

ООО «Водная гладь» использует реку Обь для лесосплава в плотках. За 3 квартал произведен сплав леса в плотках в количестве 4500 тыс.куб.м. на расстояние в 1000 км.

Рассчитать водный налог за 3 квартал.

Ситуация №6

ОАО «Киришская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на реке Волхов.

Рассчитать водный налог при условии, что ГРЭС в октябре произвела 1,5 млн., в ноябре – 2,3 млн., в декабре – 2,8 млн кВт электроэнергии.

Ситуация №7

ООО «Ласковое» использует акваторию озера Ласковое для разведения карпов. Площадь озера составляет 8 кв.м.

Рассчитать водный налог за квартал.

Ситуация №8

Организация «Водоканал» выполняет работы по забору воды для обслуживания населения города Магнитогорск. Объем забранной воды в месяц составил 1 млн 580 тыс куб.м в месяц.

Рассчитать водный налог за квартал.

Порядок выполнения работы:

Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.

1. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.

2. Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых и водный налог в соответствии с законодательством РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по НДС и водному налогу и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;

- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;

- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;

- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление НДС и водного налога в бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДС и водного налога соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый

календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДС и водного налога и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налоги исчислены не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок; в платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, либо допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю.

Тема 1.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 9 Заполнение платежных поручений на уплату налогов в программе 1С

Цель занятия: усвоение порядка заполнения платежного поручения на уплату налогов и сборов в программе 1С

Умения:

- 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;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов:

Платежное поручение на перечисление налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства заполняется в соответствии с правилами, установленными Министерством финансов РФ (приказ Минфина от 12.11.2013 № 107н) по согласованию с Центральным банком РФ (Положение Банка России от 29.06.2021 № 762-П) (п. 7 ст. 45 НК РФ).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 3.0) платежные поручения на перечисление налогов и взносов можно создать автоматически из списка задач (раздел "Главное" - "Задачи организации" или ссылка "Все задачи организации" в блоке "Задачи организации" на начальной странице) или вручную (раздел "Банк и касса" - "Платежные поручения").

Рассмотрим, как создать платежное поручение на уплату налогов и взносов автоматически из списка задач:

Раздел: Главное - Задачи организации.

В форме "Задачи организации" задачи по перечислению налогов и взносов отображаются со значком с указанием даты перечисления и оставшегося до перечисления срока (рис. 1).

Для создания платежного поручения перейдите по ссылке с наименованием задачи (например, "НДС, уплата 1/3 от суммы за 2 квартал 2022 г.").

- В открывшейся задаче по кнопке "Оплатить" создайте документ "Платежное поручение" (рис. 2).

- В документе "Платежное поручение" сумма налога, а также все платежные реквизиты (включая КБК, ОКТМО и т.д.) заполняются автоматически данными из информационной базы (реквизиты можно отредактировать вручную).

- Для платежных поручений на уплату налогов и взносов, созданных не более 10 дней назад, выполняется проверка актуальности платежных реквизитов государственных органов. Если реквизиты верные, это поле подсвечивается зеленым цветом, а при нажатии на "вопросительный знак" справа от этого поля выводится соответствующее сообщение.

В платежном поручении на уплату налогов и взносов реквизиты выводятся в следующих полях (рис. 3):

- Поле 101 – статус плательщика. Обычно для таких налогов, как налог на прибыль или НДС, указывается статус 01 – налогоплательщик (юридическое лицо), для НДСФЛ статус 02 – налоговый агент.

- Поле 22 – Код "УИН" (уникальный идентификатор начисления). Если уплата налога производится по требованию ИФНС, то указывается код УИН из требования (обычно 20 или 25 знаков). Для текущих налоговых платежей указывается 0.

- Поле 102 – КПП налогоплательщика (при уплате НДСФЛ по обособленному подразделению указывается КПП обособленного подразделения).

- Поле 104 – КБК – код бюджетной классификации, соответствующий перечисляемому налогу или взносу.

- Поле 105 – ОКТМО (при уплате НДСФЛ по обособленному подразделению указывается ОКТМО муниципального образования, где находится подразделение).

- Поле 106 – основание платежа. В частности, "ТП" – для налогов и взносов, уплаченных в установленный законодательством срок, "ЗД" – при добровольном погашении задолженности по налогам, "ТР" – при погашении задолженности по требованиям налогового органа.

- Поле 107 – налоговый период, за который перечисляется налог или взнос.

- Поле 108 – номер документа, который является основанием платежа. В частности, если налог перечисляется по требованию налогового органа и в поле 106 указано "ТР", то в поле 108 указывается номер требования. При уплате текущих платежей на основании налоговой декларации или при добровольном погашении задолженности при отсутствии требования налогового органа в поле 108 указывается 0.

- Поле 109 – дата документа (значение из 10 знаков), который является основанием платежа. В частности, если налог перечисляется по требованию налогового органа и в поле 106 указано "ТР", то в поле 109 указывается дата требования. При уплате текущих платежей на основании налоговой декларации указывается дата представления декларации в налоговый орган. В случае добровольного погашения задолженности при отсутствии требования налогового органа в поле 109 указывается 0.

Платежное поручение 0000-000002 от 11.07.2022 12:00:00

Платежное поручение № 2

Дата: 11.07.2022

Сумма прописью: Семьдесят три тысячи триста тридцать три рубля 00 копеек

ИНН 7715388054 | КПП 771501001

ООО "Швейная фабрика"

Платежные реквизиты:

Платежные реквизиты получателя:

Получатель: 18210301000011000110 | 45359000 | ТП | КВ.02.2022

Налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2022 года:

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненное платежное поручение.

Тема 1.3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Практическое занятие № 8 Порядок исчисления налога на имущество организаций.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка исчисления налога на имущество организаций и отражения этих операций в бухгалтерском учете.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- 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;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

Материальное обеспечение:
Персональные компьютеры

Ситуация № 1

На балансе организации находятся следующие виды имущества (тыс.руб.):

Имущество организации	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Здания и сооружения	3 580	3 450	3 320	3 190
Силовые машины и механизмы	1 560	1 480	1 400	1 320
Транспортные средства	432	420	408	396
Компьютерная техника	185	178	171	164
Нематериальные активы	243	223	203	183
Денежные средства	1 360	1 256	957	1 547
Производственные запасы	980	996	1 150	1 230
Дебиторская задолженность	1 149	862	862	1 233

Определить какие из перечисленных видов имущества облагаются налогом в соответствии с налоговым законодательством.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал текущего года. Указать срок уплаты налога и срок представления расчета по авансовым платежам.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

Ситуация № 2

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 740 000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 850 000 рублей Годовая норма амортизации 12,5%, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Ситуация № 3

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 290 000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 430 000 рублей, срок полезного использования 8 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Ситуация № 4

На балансе ООО «Аркада» на 1 января текущего года числятся следующие остатки по счетам бухгалтерского учета:

счет 01 «Основные средства» - 5 124 000 рублей;

счет 02 «Амортизация основных средств» - 1 480 000 рублей.

В соответствии с Учетной политикой организации для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ, размер ежемесячных амортизационных отчислений составляет 155 000 рублей.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество за каждый отчетный период текущего года, налог на имущество за налоговый период. Указать срок уплаты налога на имущество и срок представления налоговой декларации за налоговый период.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество в бюджет.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Закон Челябинской области «О налоге на имущество организаций» и определить налоговую ставку налога и налоговые льготы на территории Челябинской области.
3. Рассчитать налог на имущество, уплачиваемый организациями за каждый отчетный период и за календарный год.
4. Определить сроки уплаты авансовых платежей и налога на имущество.
5. Указать сроки предоставления налоговой декларации.
6. Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога.
7. Составить платежное поручение на перечисление налога в бюджет РФ на основании данных по ситуации № 4.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненное платежное поручение.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления налога на имущество организаций соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления налога на имущество организаций соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налога на имущество организаций и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;

- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога на имущество организаций в бюджет РФ.

Тема 1.3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Практическое занятие № 9 Порядок исчисления транспортного налога

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету транспортного налога;
- формирование умений по составлению платежного поручения на перечисление транспортного налога в бюджет РФ.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Гражданин Тарасов И.А. 8 апреля текущего года купил и поставил на учет в ГИБДД легковой автомобиль ВАЗ-2105 с мощностью двигателя 85 л.с., а 12 ноября текущего года автомобиль ВАЗ-2105 был продан и снят с учета.

22 ноября был приобретен новый автомобиль ВАЗ-2110 с мощностью 105 л.с. и поставлен на учет в ГИБДД 30 ноября текущего года.

Ситуация №2

Индивидуальный предприниматель Петров А.В. 18 мая текущего года приобрел для предпринимательской деятельности легковой автомобиль «Лада приора» с мощностью двигателя 110 л.с., который был зарегистрирован в ГИБДД 25 мая.

5 сентября текущего года было приобретено 2 грузовых автомобиля «ГАЗЕЛЬ» с мощностью 160 л.с., которые были поставлены на учет в ГИБДД 11 сентября.

Ситуация №3

У гражданина Котова И.И. 22 апреля угнали автомобиль «Тойота» с мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в налоговые органы.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Закон Челябинской области № 114-ЗО «О транспортном налоге» и определить ставки транспортного налога для каждого вида транспортных средств на территории Челябинской области.
3. Определить транспортный налог для физического лица.

4. Указать срок уплаты транспортного налога для физического лица.

Ситуация №4

На балансе автотранспортного предприятия на 1 января текущего года находятся следующие виды транспортных средств:

- 5 легковых автомобилей с мощностью двигателя 76 л.с.
- 4 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 160 л.с.
- 3 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 240 л.с.

5 октября текущего года приобретен 1 микроавтобус с мощностью двигателя 140 л.с.

Ситуация №5

На балансе транспортной организации на 1 января текущего года находятся следующие виды транспортных средств:

- 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 110 л.с.
- 2 грузовых автомобиля «КАМАЗ» мощностью 260 л.с.
- 3 грузовых автомобиля «ЗИЛ» с мощностью двигателя 250 л.с.

10 ноября текущего года приобретен 1 автобус с мощностью двигателя 170 л.с.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Закон Челябинской области «О транспортном налоге» и определить ставки транспортного налога для каждого вида транспортных средств на территории Челябинской области.
3. Рассчитать авансовые платежи за каждый отчетный период и транспортный налог за налоговый период.
4. Определить сроки уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
5. Указать сроки предоставления налоговой декларации за налоговый период.
6. Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению транспортного налога.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по транспортному налогу и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления транспортного налога соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления транспортного налога соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

правильность определения налоговой базы по транспортному налогу и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;

- правильность определения сроков уплаты транспортного налога и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;

- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению транспортного налога в бюджет РФ.

Тема 1.3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Лабораторное занятие № 10 Заполнение платежных поручений по региональным налогам.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению налоговых деклараций и платежных поручений по региональным налогам

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

Материальное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Задание:

Заполнить платежные поручения по региональным налогам.

Порядок выполнения работы:

1) Составить платежное поручение № 78 на перечисление авансового платежа по транспортному налогу в бюджет с расчетного счета за 2 квартал текущего года по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

Плательщик ООО «Деловые линии-М», ИНН 7456016874/ КПП 745601001, расчетный счет № 40702810990200003572.

Банк плательщика: Магнитогорский филиал ПАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК» БИК 047501779, корр.счет № 30101810400000000779.

ОКТМО 75738000
КБК 18201061201010000510

Наименование поля платежного поручения	Реквизиты получателя и банка получателя
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула
БИК	017003983
Сч. №	40102810445370000059
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	03100643000000018500

2) Составить платежное поручение № 84 на перечисление авансового платежа по налогу на имущество за полугодие в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

Платательщик ООО «Аркада», ИНН 7455012054/ КПП 745501001, расчетный счет № 40702810700000100235.

Банк плательщика: АО «ЧелябинвестБанк» БИК 047506545, корр.счет № 30105420300000000545.

ОКТМО 75738000

КБК 18201061201010000510

Наименование поля платежного поручения	Реквизиты получателя и банка получателя
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула
БИК	017003983
Сч. №	40102810445370000059
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	03100643000000018500

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненные налоговые декларации и платежные поручения).

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если налоговая декларация по региональным налогам заполнена правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о налогоплательщике, декларация своевременно распечатана и представлена преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок заполнения налоговой декларации по региональным налогам не нарушен; однако в налоговой декларации по региональным налогам содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или налоговая декларация заполнена полностью правильно, но несвоевременно представлена преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если налоговая декларация по региональным налогам составлена не в полном объеме, либо в налоговой декларации допущены

ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении налоговой декларации по региональным налогам допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо налоговая декларация по региональным налогам не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 1.4 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Практическое занятие № 10 Порядок исчисления местных налогов.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету местных налогов

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- 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;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Гражданин Соловьев В.В. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 700 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 240000 рублей. Участок приобретен под жилищное строительство. Соловьев В.В. является инвалидом 2 группы и временно не работает.

Ситуация №2

Гражданин Сидоров П.С. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7600 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 1430000 рублей. Участок относится к категории земель сельскохозяйственного назначения и применяется в полном объеме для производства сельскохозяйственной продукции.

Ситуация №3

ГК «Гараж» на правах собственности владеет земельным участком площадью 700 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 2400000 рублей. Участок приобретен под кооперативное гаражное строительство.

Ситуация №4

ООО «Птицефабрика» на правах собственности владеет земельным участком площадью 7600 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 14300000 рублей. Участок относится к категории земель сельскохозяйственного назначения и применяется в полном объеме для производства сельскохозяйственной продукции.

Ситуация №5

Гражданин Сафронов В.В. в сентябре текущего года приобрел дом. Стоимость дома в соответствии с договором купли-продажи составила 1200000 рублей. Кадастровая стоимость дома на момент приобретения составляла 980000 рублей. В мае следующего года Сафронов В.В. подарил дом сыну, что было оформлено дарственной у нотариуса.

Ситуация №6

Гражданка Пронина А.В. (инвалид 2 группы) имеет в совместной собственности с мужем (Героем Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Кадастровая стоимость квартиры, по данным Росстата, составляет 780000 рублей, стоимость дачи – 320000 рублей, гаража – 75000 рублей.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Решения магнитогорского собрания депутатов «О земельном налоге» и «О налоге на имущество физических лиц», определить ставки местных налогов на территории города Магнитогорска.
3. Определить признается ли гражданин в каждой ситуации плательщиком земельного налога или налога на имущество, определить налоговые льготы.
4. Рассчитать местные налоги с учетом установленных льгот.
5. Определить сроки уплаты местных налогов.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по местным налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления местных налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления местных налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог

исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

правильность определения налоговой базы по местным налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;

- правильность определения сроков уплаты местных налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;

- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению местных налогов в бюджет РФ.

Тема 1.4 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Лабораторное занятие № 11 Заполнение платежных поручений по местным налогам.

Цель занятия: усвоение порядка заполнения платежного поручения на уплату налогов и сборов.

Умения:

- 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;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Задание №1:

Составить платежное поручение № 56 на перечисление земельного налога в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам на основе решения к заданию №2.

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Птицефабрика»

ИНН 7444021615, КПП 745601001, расчетный счет № 40705320600000200187.

Банк плательщика: ПАО АКБ «Авангард» БИК 044525201, корр.счет № 30101810000000000201.

ОКТМО 75738000

КБК 18201061201010000510

Наименование поля платежного поручения	Реквизиты получателя и банка получателя
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула
БИК	017003983
Сч. №	40102810445370000059
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	03100643000000018500

Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов:

Заполнять поля документа необходимо по очереди.

Поле 3 – номер. Платательщик указывает номер платежки в соответствии со своим внутренним порядком нумерации. Физлицам проставить номер может банк. В этом поле не может быть более 6 знаков.

Поле 4 – дата. Формат даты: две цифры числа, две цифры месяца, 4 цифры года. В электронной форме дата форматируется автоматически.

Поле 5 – вид платежа. Нужно выбрать, как будет произведен платеж: «срочно», «телеграфом», «почтой», «электронно». При отправлении платежки через банковскую специализированную программу указываем «электронно».

Поле 6 – сумма прописью. С заглавной буквы словами пишется количество рублей (это слово не сокращается), копейки пишутся цифрами (слово «копейка» тоже без сокращений). Допустимо не указывать копейки, если сумма целая.

Поле 7 – сумма. Перечисляемые деньги цифрами. Рубли надо отделить от копеек знаком – . Если копеек нет, после рублей ставится =. Никаких других знаков в этом поле быть не должно. Цифра должна совпадать с прописью в поле 6, иначе платежка принята не будет.

Поле 8 – плательщик. Юрлицам надо указать сокращенное наименование и адрес, физлицам – ФИО полностью и адрес регистрации, занимающимся частной практикой, помимо этих данных, в скобках надо отметить вид деятельности, ИП – ФИО, правовой статус и адрес. Имя (название) от адреса отделяется символом //.

Поле 9 – номер счета. Имеется в виду номер р/с плательщика (20-значная комбинация).

Поле 10 – банк плательщика. Полное или сокращенное название банка и город его расположения.

Поле 11 – БИК. Идентификационный код, принадлежащий банку плательщика (по Справочнику участников расчетов через ЦБ России).

Поле 12 – номер корреспондентского счета. Если плательщика обслуживает Банк России или его подразделение, это поле не заполняется. В других случаях нужно указать номер субсчета.

Поле 13 – банк получателя. Название и город банка, куда направляются средства.

Поле 14 – БИК банка получателя. Заполняется аналогично п.11.

Поле 15 – номер субсчета получателя. Если деньги отправляются клиенту Банка России, ячейку заполнять не надо.

Поле 16 – получатель. Юрлицо обозначают полным или сокращенным наименованием (можно оба сразу), ИП – статусом и полным ФИО, частно практикующим ИП нужно дополнительно указать вид деятельности, а физлицо достаточно полностью именовать (не склоняя). Если средства перечисляются банку, то дублируется информация из поля 13.

Поле 17 – № счета получателя. 20-значный номер р/с адресата средств.

Поле 18 – вид операции. Шифр, установленный ЦБ РФ: для платежного поручения он всегда будет 01.

Поле 19 – срок платежа. Поле остается пустым.

Поле 20 – назначение платежа. См. п. 19, пока ЦБ РФ не указал другого.

Поле 21 – очередь платежа. Указывается цифра от 1 до 6: очередь в соответствии со ст.855 ГК РФ. Чаще всего используется цифра 3 (налоги, взносы, зарплата) и 6 (оплата закупок и поставок).

Поле 22 – код УИН. Уникальный идентификатор начисления введен в 2014 году: 20 цифр для юрлица и 25 – для физлица. Если УИН нет, ставится 0.

Поле 23 – резерв. Оставьте его пустым.

Поле 24 – назначение платежа. Напишите, за что перечисляются средства: название товара, вид услуги, номер и дату договора и т.п. НДС указывать не обязательно, но лучше перестраховаться.

Поле 43 – печать плательщика. Ставится только на бумажном варианте документа.

Поле 44 – подписи. На бумажном носителе плательщик ставит подпись, совпадающую с образцом на карточке, поданной при регистрации счета.

Поле 45 – отметки банка. На бумажном бланке банки отправителя и получателя средств ставят штампы и подписи уполномоченных лиц, а в электронном варианте – дату исполнения поручения.

Поле 60 – ИНН плательщика. 12 знаков для физического, 10 – для юридического лица. Если ИНН отсутствует (такое возможно для физлиц), пишем 0.

Поле 61 – ИНН получателя. Аналогично п.28.

Поле 62 – дата поступления в банк. Заполняет сам банк.

Поле 71 – дата списания. Проставляет банк.

Ячейки 101-110 надо заполнять, только если платеж предназначается для налоговой или таможни.

Поле 101 – статус плательщика. Код от 01 до 20, уточняющий лицо или организацию, перечисляющих средства. Если код находится в промежутке от 09 до 14, то поле 22 или поле 60 должно быть заполнено в обязательном порядке.

Поле 102 – КПП плательщика. Код причины постановки на учет (при наличии) – 9 цифр.

Поле 103 – КПП получателя. 9-значный код, если он присвоен. Первыми двумя цифрами не могут быть нули.

Поле 104 – КБК. Новшество с 2016 года. Код бюджетной классификации отражает вид дохода бюджета России: пошлина, налог, страховой взнос, торговый сбор и т.п. 20 или 25 знаков, все цифры не могут быть нулями.

Поле 105 – код ОКТМО. Указывается с 2014 года вместо ОКАТО. Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований, нужно написать в этом поле 8 или 11 цифр, присвоенных вашему населенному пункту.

Поле 106 – основание платежа. Код состоит из 2 букв и обозначает различные основания уплаты, например, ОТ – погашение отсроченной задолженности, ДЕ – таможенная декларация. В 2016 г. введены несколько новых буквенных кодов для оснований платежа. Если в списке кодов не указан тот платеж, который производится в бюджет, в ячейке ставится 0.

Поле 107 – показатель налогового периода. Отмечается, как часто производится уплата налога: МС – ежемесячно, КВ – раз в квартал, ПЛ – каждое полугодие, ГД – ежегодно. После буквенного обозначения пишется дата. Если платеж не налоговый, а таможенный, в этой ячейке пишется код соответствующего органа.

Поле 108 – номер основания платежа. С 28 марта 2016 г. в этом поле нужно написать номер документа, на основании которого производится платеж. Документ выбирается в зависимости от кода, указанного в поле 107. Если в ячейке 107 стоит ТП или ЗД, то в поле 108 надо проставить 0.

Поле 109 – дата документа-основания платежа. Зависит от поля 108. При 0 в поле 108 в данной ячейке также пишется 0.

Поле 110 – тип платежа. Правила заполнения этого поля сменились в 2015 году. Эту ячейку не нужно заполнять, так как в поле 104 указан КБК (14-17 его разряды как раз отражают подвиды бюджетных доходов).

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненные платежные поручения).

Критерии оценивания для заполнения платежного поручения

Результат оценивания: 28-баллов

Критерии оценивания	Максимальная сумма баллов	Снятие баллов
---------------------	---------------------------	---------------

Заполнение платежного поручения, всего баллов, в т.ч.:	28	
– дата⁴ – вид платежа; – сумма прописью; – сумма; – плательщик; – номер счета плательщика; – банк плательщика; – БИК; – номер корреспондентского счета; – банк получателя; – БИК банка получателя; – получатель; – № счета получателя; – назначение платежа; – очередь платежа; – код УИН; – назначение платежа; – ИНН плательщика; – ИНН получателя; – статус плательщика; – КПП плательщика; – КПП получателя; – КБК; – код ОКТМО; – основание платежа; – показатель налогового периода; – номер основания платежа; – дата документа-основания платежа		За каждый не верно указанный реквизит снимается 1 балл
Итого:	28	

Тема 1.5 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Практическое занятие № 11 Порядок исчисления и уплаты единого налога на упрощенной системе налогообложения.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения;
- формирование умений по заполнению платежного поручения на уплату единого налога в бюджет.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов,

сборов и пошлин;

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

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация № 1

ООО «Титыч», учредителями которого являются физические лица, осуществляет розничную торговлю строительными материалами и инструментами.

Организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не имеет филиалов и представительств. Численность работников составляет 20 человек.

В собственности ООО «Титыч» находятся следующие виды амортизируемого имущества:

- торговый павильон первоначальной стоимостью 16500000 руб., амортизация — 1780000 руб.
- торговое оборудование первоначальной стоимостью 1462000 руб., амортизация — 155000 руб.
- компьютерная техника первоначальной стоимостью 144 700 руб., амортизация — 28 300 руб.

За 9 месяцев текущего года ООО «Титыч» получило выручку по основному виду деятельности на общую сумму 32 600 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Проанализируйте, имеет ли право ООО «Титыч» перейти на упрощенную систему налогообложения? Выводы отразите в таблице.

№ п/п	Условия для перехода на УСН	Выполнение условий

Ситуация № 2

ИП Кузьмин В.М. занимается производством и установкой пластиковых окон и планирует перейти на упрощенную систему налогообложения с 1 января следующего года. Среднесписочная численность работников составила 26 человек. Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета составляет 125 млн. рублей

За 9 месяцев текущего года предприниматель имеет следующие доходы и расходы:

- выручка по основному виду деятельности – 43600000 рублей (в том числе НДС 18%);
- расходы, связанные с производством и реализацией – 25400000 рублей;
- внереализационные доходы – 1670000 рублей;
- внереализационные расходы – 1330000 рублей.

Определите, имеет ли право ИП Кузьмин В.М. перейти на УСН, определите наиболее оптимальный объект налогообложения для перехода на УСН, подтвердите свой выбор расчетами.

Ситуация № 3

Вы работаете бухгалтером в магазине крепежных изделий и ручного инструмента ООО «КРЕПЕЖ-М», который применяет специальный налоговый режим в виде упрощенной системы

налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За 1 квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации крепежа и инструмента - 12 257 000 рублей;
- стоимость металлолома, полученного от ликвидации старого оборудования – 85640 рублей;

- доходы по договору простого товарищества – 256120 рублей;
- покупная стоимость товаров 7 180 000 рублей,
- коммерческие расходы – 127 500 рублей;
- уплачено за аренду торгового павильона – 85 500 рублей;
- выплачены проценты по банковскому кредиту – 18 750 рублей;
- обнаружена недостача и пересортица крепежа на складе – 6 584 рублей.

Рассчитать единый налог к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по единому налогу.

Ситуация № 4

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме ООО «Монтажник», которая применяет специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За первое полугодие текущего года отражены следующие доходы и расходы:

- выручка от выполнения монтажных работ составила 21 720 000 рублей,
- фактические затраты фирмы на проведение монтажных работ – 13 400 000 рублей.
- выплачены судебные издержки по гражданскому иску – 48000 рублей;
- получены доходы по ценным бумагам – 153800 рублей;
- выплачены проценты по долгосрочному кредиту банка – 32300 рублей;
- обнаружена недостача спецодежды на складе – 24800 рублей.

Рассчитать единый налог за первое полугодие к уплате в бюджет, определить срок уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по единому налогу.

Ситуация № 5

По итогам I квартала текущего года бухгалтер ООО «Атлантик», применяющего упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», исчислил единый налог в сумме 18 650 рублей. За этот же отчетный период в организации были начислены и уплачены страховые взносы на обязательное страхование в размере 10 640 рублей.

Рассчитать сумму единого налога к уплате в бюджет за I квартал текущего года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате единого налога.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями:
 - рассчитать налоговую базу в соответствии с выбранным объектом налогообложения и исчислить сумму единого налога;
 - указать налоговый или отчетный период, срок уплаты единого налога и срок представления налоговой декларации в налоговые органы;
 - составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате единого налога в бюджет РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки для решения практических ситуаций

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по УСН и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если порядок исчисления единого налога на УСН соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если порядок исчисления единого налога на УСН соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по единому налогу на УСН и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты единого налога на УСН и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению единого налога на УСН в бюджет РФ.

Тема 1.5 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Практическое занятие № 12 Порядок исчисления и уплаты единого налога на прочих специальных налоговых режимах.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка расчета единого налога на прочих специальных налоговых режимах;
- формирование умений по заполнению платежного поручения на уплату единого налога в бюджет.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов,

сборов и пошлин;

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

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Выручка от реализации ООО «Колос» в текущем году составила 6,5 млн. руб., в том числе:

- от реализации выращенных зерновых культур – 3,2 млн. руб.;
- от реализации выращенной в искусственном водоеме рыбы – 1,5 млн. руб.;
- от реализации сувенирной продукции – 1,5 млн. руб.;
- от реализации рекламных буклетов – 0,3 млн. руб.

Является ли организация сельскохозяйственным производителем, имеющим право на работу в условиях уплаты ЕСХН?

Ситуация №2

По итогам 9 месяцев организацией – сельскохозяйственным производителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 700 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 3 200 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров – 500 000 руб.

Имеет ли право данная организация перейти на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Ситуация №3

Плательщик ЕСХН в первом полугодии получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб.

Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

Ситуация №4

По итогам I полугодия текущего года доходы ООО «Раздолье» составили 1 600 тыс. руб., расходы 1 500 тыс. руб. Определите налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу и исчислите сумму налога к уплате в бюджет за I полугодие текущего года.

Ситуация №5

ООО «Осень» в 1-м квартале продало выращенных им карпов по цене 50 руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Московской области. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел. Всего было реализовано 1000 кг карпов.

Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 30000 руб. рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в 1-м квартале 2009 г., составляла 100 руб. за 1 кг живого веса.

Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.

2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями:
 - рассчитать налоговую базу в соответствии с выбранным объектом налогообложения и исчислить сумму единого налога;
 - указать налоговый или отчетный период, срок уплаты единого налога и срок представления налоговой декларации в налоговые органы;
 - составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате единого налога в бюджет РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки для решения практических ситуаций

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по ЕСХН и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления единого налога на ЕСХН соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления единого налога на ЕСХН соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по единому налогу на ЕСХН и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты единого налога на ЕСХН и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению единого налога на ЕСХН в бюджет РФ.

Тема 1.5 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Лабораторное занятие № 12 Заполнение платежных поручений на специальных налоговых режимах.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению налоговых деклараций по упрощенной системе налогообложения;

– формирование умений по заполнению платежных поручений на уплату единого налога на упрощенной системе налогообложения и прочих специальных налоговых режимах.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Задание 1

Найти с помощью СПС «Консультант Плюс» инструкции по заполнению налоговых деклараций по единому налогу на УСН и единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, внимательно изучить инструкции.

Задание 2

Составить платежное поручение № 46 на перечисление единого налога в бюджет за первое полугодие текущего года по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

Плательщик ООО «Монтажник», ИНН 7455015356, КПП 745501001, расчетный счет № 40702610800000300684.

Банк плательщика: ПАО АКБ «Авангард» БИК 044525201, корр.счет № 30101810000000000201.

ОКТМО 75738000

КБК 18201061201010000510

Наименование поля платежного поручения	Реквизиты получателя и банка получателя
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула
БИК	017003983
Сч. №	40102810445370000059
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	031006430000000018500

Форма предоставления результата:

Выполненное задание: правильно заполненное платежное поручение по единому налогу.

Критерии оценки для заполнения платежного поручения

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если платежное поручение по региональным налогам заполнено правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о налогоплательщике, своевременно распечатано и представлено преподавателю на проверку;

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если порядок заполнения платежного поручения по региональным налогам не нарушен; однако в поручении по региональным налогам содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или поручение заполнено полностью правильно, но несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если платежное поручение по региональным налогам составлено не в полном объеме, либо в поручении допущены ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, если при заполнении платежного поручения по региональным налогам допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо поручение по региональным налогам не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю.

Тема 2.1 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РФ

Практическое занятие № 13-14 Расчет страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по страховым взносам.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету страховых взносов;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

Материальное обеспечение:

Компьютер, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация № 1

В ООО «ИнвестСтрой» работает 5 человек:

1. Гредяев А.В., оклад 36600 рублей;
2. Кузьмин В.П., оклад 31800 рублей;
3. Котов Р.Л., оклад 24200 рублей;

4. Романов А.К., оклад 21000 рублей;

5. Кораблев Д.С., оклад 18000 рублей.

Начислить заработную плату работников с учетом доплаты по районному коэффициенту. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за март текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов и срок представления расчетов по страховым взносам.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ситуация № 2

В ООО «Стройком» работает 5 человек:

1. Иванов И.И., оклад 25600 рублей;

2. Петров П.П., оклад 22800 рублей;

3. Сидоров С.С., оклад 21500 рублей;

4. Степанов С.С., оклад 19300 рублей;

5. Миронов М.М., оклад 17400 рублей.

Начислить заработную плату работников с учетом доплаты по районному коэффициенту. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за ноябрь текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов и срок представления расчетов по страховым взносам.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ситуация № 3

Индивидуальный предприниматель Тарасова Н.Д. оказывает услуги по заполнению налоговых деклараций населению. В текущем году предпринимательский доход Тарасовой Н.Д. составил 296 000 рублей.

Рассчитать сумму страховых взносов для индивидуального предпринимателя в Пенсионный Фонд Российской Федерации и в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, учитывая размер минимального размера оплаты труда на начало текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов для индивидуального предпринимателя.

Ситуация № 4

Индивидуальный предприниматель Соболев А.Л. выполняет общестроительные работы. В текущем году предпринимательский доход Соболева А.Л. составил 680 000 рублей.

Рассчитать сумму страховых взносов для индивидуального предпринимателя в Пенсионный Фонд Российской Федерации и в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, учитывая размер минимального размера оплаты труда на начало текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов для индивидуального предпринимателя.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать данные для выполнения задания.

2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, в Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

3. Указать сроки уплаты страховых взносов и сроки представления расчетов по страховым взносам.

4. Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов бухгалтерскими проводками.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненные платежные поручения.

Критерии оценки для решения практических ситуаций

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов).

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов соответствует установленному алгоритму, база и тариф страховых взносов определены правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием отчетного периода, сроков уплаты взносов и сроков представления отчетности; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов соответствует установленному алгоритму, база определена правильно, но страховые взносы исчислены не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов).

Тема 2.1 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РФ

Практическое занятие № 15-16 Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- формирование умений по составлению корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов;
- формирование умений по заполнению платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;
- формирование умения поиска информации в справочно-правовой системе «Консультант Плюс» и применения информации для заполнения платежных поручений.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- 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;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- 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), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Компьютер, СПС «Консультант-Плюс», первичные документы, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ, бланки платежных поручений

Ситуация №1

ООО «Надежда» занимается пошивом специальной одежды для медицинских учреждений. Фонд оплаты труда составляет 152640 рублей в месяц.

Ситуация №2

ПО «Монтажник» осуществляет высотные работы по наладке и монтажу оборудования, зданий и сооружений. Фонд оплаты труда составляет 1870600 рублей в месяц.

Ситуация №3.

В ООО «Горняк» работает 5 человек:

1. Иванов И.И. (1962 г.р.) – заработная плата – 46600 рублей;
2. Петров П.П. (1961 г.р.) – заработная плата – 41800 рублей;
3. Сидоров С.С. (1967 г.р.) – заработная плата – 34200 рублей;
4. Степанов С.С. (1979 г.р.) – заработная плата – 21000 рублей;
5. Миронов М.М. (1966 г.р.) – заработная плата – 28000 рублей.

ООО «Горняк» занимается добычей каменного угля в подземной шахте.

Порядок выполнения работы:

1. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за один месяц текущего года.
2. Найти в СПС «Консультант Плюс» Федеральный закон РФ от 22 декабря 2005 года № 179-ФЗ (с изменениями) и ФЗ РФ от 3 декабря 2012 года N 228-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний на 2013 год" и применить тарифы страховых взносов для решения практических ситуаций.

3. Рассчитать взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с законодательством РФ, видом деятельности и классом профессионального риска

4. Составить корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов.

5. Составить платежное поручение № 86 на перечисление страховых взносов по ситуации №3

Данные для заполнения платежного поручения:

Платательщик ООО «Горняк», ИНН 7456001206, КПП 745601001, расчетный счет № 40702050030008000502.

Банк плательщика: КБ «Ренессанс Кредит» г. Челябинск

Корр. счет №30101810845250000135, БИК 044525135

Получатель: УФК по Челябинской области г. Челябинск (Межрайонная ИФНС России №17 по Чел.обл.), ИНН 7456000017/КПП 745601001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования РФ;

- правильность определения сроков уплаты страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;

- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний во внебюджетные фонды РФ;

- правильно и полно заполнено платежное поручение по перечислению страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»; правильно заполнены данные статуса плательщика, ИНН и КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО г. Магнитогорска, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний соответствует установленному алгоритму, база и тариф страховых взносов определены правильно в соответствии с законодательством РФ, налоговый календарь составлен грамотно с указанием отчетного периода, сроков уплаты взносов и сроков представления отчетности; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи или при заполнении платежного поручения допущены незначительные ошибки или пропуск информации;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний соответствует установленному алгоритму, база определена правильно, но страховые взносы исчислены не верно, не верно определен класс профессионального риска для соответствующего

ОКВЭД, а значит тариф страховых взносов; налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- правильность и полнота заполнения реквизитов платежного поручения по перечислению страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, либо платежное поручение не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю для оценивания.

Тема 2.1 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РФ

Лабораторное занятие № 13 Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность;
- формирование умения поиска информации в справочно-правовой системе «Консультант Плюс» и применения информации для заполнения платежных поручений.

Умения:

- 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 получателя, КПП получателя; наименования 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.

Материальное обеспечение:

Компьютер, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ, бланки платежных поручений.

Задание 1

Найти с помощью СПС «Консультант Плюс» инструкции по заполнению платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, внимательно изучить инструкции.

Задание 2

Составить платежные поручения № 58-61 на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, в Фонд обязательного медицинского страхования РФ за ноябрь текущего года на основании практической работы №22 (ситуация №2) по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

Платательщик ООО «Стройком», ИНН 7455023048, КПП 745501001, расчетный счет № 40700410720001000154.

Банк плательщика: ПАО «Уральский банк»

Корреспондентский счет: № 30101810500000000674 БИК: 046577674

ОКТМО 75738000

КБК 18201061201010000510

Наименование поля платежного поручения	Реквизиты получателя и банка получателя
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула
БИК	017003983
Сч. №	40102810445370000059
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
Сч. №	03100643000000018500

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненные платежные поручения).

Критерии оценки для заполнения платежных поручений

оценка «отлично» выставляется студенту, если правильно и полно заполнены все платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; с использованием различных источников, включая справочно-правовые системы; правильно заполнены данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

оценка «хорошо» выставляется студенту, если правильно заполнены все платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; с использованием различных источников, включая справочно-правовые системы; однако не полностью заполнены данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если при заполнении платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования содержатся ошибки и пропуск реквизитов; не заполнены данные статуса плательщика, не правильно выбран КБК, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при заполнении платежных поручений допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо платежные поручения не заполнены на компьютере и своевременно не представлены преподавателю для оценивания.

Тема 2.1 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РФ

Лабораторное занятие № 14-15 Заполнение платежных поручений и налоговых уведомлений на перечисление страховых взносов в программе 1С

Цель занятия: формирование умений по заполнению платежных поручений на перечисление налогов и сборов в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

Умения:

- 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;

Материальное обеспечение:

компьютер, Программа 1С:Бухгалтерия 8.3, Методические указания по выполнению практических работ преподавателя

Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов:

В программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 3.0) платежные поручения на перечисление налогов и взносов можно создать следующими способами:

-вручную из списка документов Платежные поручения или Выдача наличных по кнопке Создать.

-автоматически из списка задач, расположенного на начальной странице, перейдя по ссылке "Все задачи";

-из помощника Уплата налогов и взносов, доступ к которому осуществляется из списка платежных поручений или из списка кассовых документов по кнопке Уплата налогов;

Создание платежных поручений на уплату налогов и взносов вручную:

- Раздел: Банк и касса – Платежные поручения.
- Кнопка "Создать", в поле вид операции выберите "Уплата налога".
- В поле "Налог" по ссылке "Показать все" выберите из списка перечисляемый налог (взнос), КБК для него установится автоматически.
- В поле "Вид обязательства" выберите из списка соответствующий вид – налог, пени, проценты или штраф.
- В поле "Получатель" автоматически отображается ИФНС, указанная для организации в справочнике "Организации".

исполняемого налогового обязательства. Счета учета, а также аналитика по видам платежей и уровням бюджета заполняются автоматически.

Практическое задание:

Заполнить платежные поручения на перечисление налогов в программе 1С:Бухгалтерия 8.3 по следующим данным:

Задание 1. Уплатите НДС за 1 квартал текущего года в сумме 20000 руб.

Порядок выполнения задания:

1. Заполните платежное поручение автоматически из списка задач, расположенного на начальной странице, перейдя по ссылке "Все задачи"
2. Определите самостоятельно статус плательщика.
3. Заполните документ Списание с расчетного счета.

Исходные данные:

Реквизиты для уплаты НДС

Наименование	Реквизиты НДС
КБК (код бюджетной классификации):	18210301000011000110
Счет учета	Выбрать самостоятельно
Организация	Наша организация
Получатель	УФК по Челябинской обл. (МРИ России №16 по Челябинской области)
ИНН\КПП	7455000014\745501001
ОКТМО	75738000
Расчетный счет	40101810400000010801 Отделение Челябинск
БИК	047501001

Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	Налог на добавленную стоимость за 1 квартал 20__ года
Статья движения денежных средств	Расчеты по налогам и сборам

Задание 2. Уплатите НДФЛ с доходов за январь 20__ г. в сумме 32000 руб.

Порядок выполнения задания:

1. Заполните платежное поручение автоматически из списка задач, расположенного на начальной странице, перейдя по ссылке "Все задачи"
2. Определите самостоятельно статус плательщика.
3. Заполните документ Списание с расчетного счета.

Исходные данные:

Реквизиты для уплаты НДФЛ

Наименование	Реквизиты НДФЛ
КБК (код бюджетной классификации):	18210102021011000110
Счет учета	68.01
Организация	Наша организация
Получатель	Выбрать самостоятельно
ИНН\КПП	Наша организация
ОКТМО	УФК по Челябинской обл. (МРИ России №16 по Челябинской области)
Расчетный счет	7455000014\745501001
БИК	75738000
Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	НДФЛ за работников за 1 квартал 20__ года.
Статья движения денежных средств	Расчеты по налогам и сборам

Задание 3. Уплатите налог на прибыль в Федеральный бюджет за 1 квартал 20__ г. в сумме 52000 руб.

Порядок выполнения задания:

1. Заполните платежное поручение из помощника Уплата налогов и взносов;
2. Определите самостоятельно статус плательщика;
3. Заполните документ Списание с расчетного счета.

Исходные данные:

Реквизиты для уплаты налога на прибыль в Федеральный бюджет

Наименование	Реквизиты налога на прибыль
КБК (код бюджетной классификации):	18210101011011000110
Счет учета	Выбрать самостоятельно
Организация	Наша организация
Получатель	УФК по Челябинской обл. (МРИ России №16 по Челябинской области)
ИНН\КПП	7455000014\745501001

ОКТМО	75738000
Расчетный счет	40101810400000010801Отделение Челябинск
БИК	047501001
Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	Налог на прибыль в Федеральный бюджет за бюджет за 1 квартал 20__г.
Статья движения денежных средств	Расчеты по налогам и сборам

Задание 4. По аналогии заполните платежное поручение на перечисление налога на прибыль в Региональный бюджет в сумме 8400 руб. КБК 18210101012021000110

Задание 5. Уплатите налог на имущество за 1 квартал 20__г. в сумме 3200 руб.

Порядок выполнения задания:

1. Заполните платежное поручение вручную списка документов Платежные поручения;
2. Определите самостоятельно статус плательщика;
3. Заполните документ Списание с расчетного счета.

Исходные данные:

Реквизиты для уплаты налога на имущество

Наименование	Реквизиты налога на имущество
КБК (код бюджетной классификации):	18210602010021000110
Счет учета	Выбрать самостоятельно
Организация	Наша организация
Получатель	УФК по Челябинской обл. (МРИ России №16 по Челябинской области)
ИНН\КПП	7455000014\745501001
ОКТМО	75738000
Расчетный счет	40101810400000010801Отделение Челябинск
БИК	047501001
Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	Налог на имущество за за 1 квартал 20__
Статья движения денежных средств	Расчеты по налогам и сборам

Критерии оценивания:

Результат оценивания: 31-балл

Критерии оценивания	Максимальная сумма баллов	Снятие баллов
Заполнение платежного поручения в программе 1С:Бухгалтерия, всего баллов, в т.ч.:	28	
– дата4 – вид платежа; – сумма прописью; – сумма; – плательщик;		За каждый не верно указанный реквизит снимается 1 балл

– номер счета плательщика; – банк плательщика; – БИК; – номер корреспондентского счета; – банк получателя; – БИК банка получателя; – получатель; – № счета получателя; – назначение платежа; – очередь платежа; – код УИН; – назначение платежа; – ИНН плательщика; – ИНН получателя; – статус плательщика; – КПП плательщика; – КПП получателя; – КБК; – код ОКТМО; – основание платежа; – показатель налогового периода; – номер основания платежа; – дата документа-основания платежа		
- Введение документа «списание с расчетного счета в т.ч. - вид операции; - наименование налога; - вид исполняемого налогового обязательства.	3	За каждый не верно указанный реквизит снимается 1 балл
Итого:	31	