

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
ДЛЯ ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.08 Основы бухгалтерского учета и налогообложения
«общепрофессиональный цикл»
программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности 38.02.08 Торговое дело**

Магнитогорск, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1 Введение	4
2 Методические указания	—

1 ВВЕДЕНИЕ

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

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

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование профессиональных практических умений (умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности) или учебных практических умений (умений вести учет хозяйственных процессов и исчисления налогов и сборов), необходимых в последующей учебной деятельности.

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

В соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения» предусмотрено проведение практических и лабораторных занятий.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации;
- оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами;
- использовать методы экономического анализа;
- анализировать предпринимательскую деятельность с применением программных продуктов.

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 2.6 Рассчитывать показатели эффективности предпринимательской деятельности, в том числе с применением программных продуктов.

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 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

Выполнение обучающихся практических и/или лабораторных работ по учебной дисциплине «Основы бухгалтерского учета и налогообложения» направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- развитие аналитических умений у будущих специалистов;
- выработку при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

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 Хозяйственный учет и его сущность. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета

Практическое занятие №1

Экономическая группировка имущества и источников формирования имущества предприятия

Цели:

– обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;

формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Материальное обеспечение: методические указания по выполнению практических работ.

Задание:

На основе данных для выполнения задачи (таблица 1) произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Вега» по составу и размещению и источникам формирования (таблица 2).

Таблица 1 - Исходные данные для таблицы 5

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	2	3
1	Швейные машины в пошивочном цехе	163000
2	Масло машинное	4600
3	Задолженность текстильному заводу за материалы	165000
4	Автотележки в цехах	834000
5	Заготовки дамских зимних сапог	8790
6	Искусственная кожа на складе	27400
7	Задолженность энергосбыту за потребленную электроэнергию	29000
8	Нитки на складе	42900
9	Мужские полуботинки на складе готовой продукции	62400
10	Дамские туфли на складе готовой продукции	8260
11	Трансформатор в цехах	381000
12	Кожа подошвенная	4980
13	Наличные деньги в кассе	620
14	Здание фабрики	800000
15	Шевро светлых тонов	15250
16	Уставный капитал	200000
17	Задолженность подотчетных лиц	26000
18	Заготовки дамских туфель	34839
19	Денежные средства на расчетном счете	28200
20	Парусина подкладочная	4300
21	Задолженность пенсионному фонду	10000
22	Задолженность кожевенному заводу за материалы	162590
23	Задолженность по оплате труда	237000
24	Прибыль	429799
25	Гвозди на складе	3150
26	Затяжные машины	23800
27	Детская обувь на складе готовой продукции	1870
28	Прессы вырубочные	137500

29	Подошвы дамских туфель	26200
30	Детали низа обуви	20000
31	Резервный фонд	270000
32	Задолженность бюджету	100000
33	Краткосрочные кредиты банка	320000
34	Отгруженная продукция	32000
35	Задолженность разным кредиторам	650000
36	Задолженность покупателей за продукцию	38600
37	Долгосрочные кредиты банка	320390
38	Пластотермоавтоматы	164120
	ИТОГО	5787558

Порядок выполнения работы:

1. Повторить классификацию имущества организации по составу и источникам его образования и классификацию источников формирования имущества.
2. Используя исходные данные таблицы 1 заполнить таблицу 2.

Таблица 2 - Группировка хозяйственных средств ОАО «Вега» по составу и размещению и по источникам формирования

№№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
Активы (имущество)		
Внеоборотные активы		
Итого по разделу I		
Оборотные активы		
Итого по разделу II		
Итого активов		
Пассивы (источники имущества)		
Собственные средства		
Итого по разделу III		
Заемные средства		
Итого по разделу IV		
Итого пассивов		

Форма представления результата Заполненная таблица в соответствии с требованиями.

Критерии оценки:

"Отлично" - таблица заполнена полностью, без пробелов, балансовое равенство выполнено, умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - таблица заполнена полностью, но балансовое равенство нарушено незначительно. т.е. встречаются 1-2 ошибки. Некоторые умения сформированы недостаточно.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Таблица выполнена полностью, но допущены множественные ошибки (более 4).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Тема 1.1 Хозяйственный учет и его сущность. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета
Практическое занятие №2
Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

Цели:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь определять влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.

Материальное обеспечение: методические указания по выполнению практических работ.

Задание:

- Отразить изменения в бухгалтерском балансе, определив тип изменений (таблица 1)
- Отразить изменения в балансе в денежном выражении (таблица 2).

Примечание: баланс на начало 999000 рублей.

Таблица 1 – Исходные данные для оценки влияния хозяйственных операций на баланс

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип измен ения
			Актив		Пассив		
			увеличен ие	уменьше ние	увеличен ие	уменьше ние	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы	85000					
2	Отпущены со склада в производство материалы	15000					
3	Выданы из кассы денежные средства главному инженеру предприятия под отчет на командировочные расходы	500					
4	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	85000					
5	Поступили от поставщиков материалы	30000					
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	40000					
7	Начислена заработная плата рабочим основного производства	43000					

8	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	5590					
9	Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала	15000					
10	Выпущена из производства готовая продукция	35000					

Таблица 2 – Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций

Актив	Баланс на 1 октября	Изменения за октябрь (+; -)	Баланс на 31 октября
Всего	999000		
Пассив			
Всего	999000		

Порядок выполнения работы:

- внимательно прочитать ситуацию;
- проанализировать задачу и выделять её составные части: какой элемент баланса увеличивается (уменьшается);
- словами записать в соответствующие столбцы актива и (или) пассива;
- проставить тип изменения операции (1,2,3,4), указав при этом, что происходит с валютой баланса (В+, В-, В - не изменяется).

Форма представления результата: заполненные таблицы в соответствии с эталоном.

Критерии оценки:

"Отлично" - таблица заполнена полностью, без пробелов, балансовое равенство выполнено, умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко. Тип изменений определен во всех случаях верно.

"Хорошо" - таблица заполнена полностью, но балансовое равенство нарушено незначительно. т.е. встречаются 1-2 ошибки. Некоторые умения сформированы недостаточно. Тип изменений определен с 1-2 ошибками.

"Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Таблица выполнена полностью, но допущены множественные ошибки (более 4). Тип изменений определен с 3-4 ошибками.

"Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Тема 1.1 Хозяйственный учет и его сущность. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета Практическое занятие №3 Оформление счетов по предложенным заданиям

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по конкретной теме;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов, в т.ч. аналитических;
- выработка при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь отражать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные процессы.

Материальное обеспечение: методические указания по выполнению практических работ.

Задание:

1. Оформить активные счета:

- 10 «Материалы» (ситуация 1);
- 51 «Расчетный счет» (ситуация 2);
- 01 «Основные средства» (ситуация 3), подсчитать обороты по дебету, по кредиту и сальдо на конец месяца.

Ситуация 1

На начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 10000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с движением материалов (таблица 1):

Таблица 1 – Данные для составления счета 10

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили материалы от поставщика	13000
2	Списаны материалы в производство	6000
3	Получены материалы безвозмездно	4000
4	Возвращены сэкономленные в производстве материалы	1000
5	Проданы материалы другому предприятию	5000
6	Получены материалы от учредителей	2000

Ситуация 2

На начало месяца предприятие имеет на расчетном счете 15000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с движением денег на расчетном счете (таблица 2):

Таблица 2 – Данные для составления счета 51

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступила выручка от реализации продукции на расчетный счет	40000
2	В кассу поступила деньги с расчетного счета	25000
3	Перечислена задолженность поставщикам	8000
4	На расчетный счет получен кредит банка	20000
5	Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателя	12000

Ситуация 3

На начало месяца сальдо на счете 01 «Основные средства» составило 156000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с движением основных средств (таблица 3):

Таблица 3 – Данные для составления счета 01

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Приобретены 2 сверлильных станка	52000
2	Списано пришедшее в негодность оборудование	14000
3	Получена безвозмездно вычислительная техника	22000
4	Продана котельная установка	25000
5	Получено от поставщика оборудование для установки сигнализации	30000

2. Оформить пассивные счета:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» (ситуация 4);
- 80 «Уставный капитал» (ситуация 5);

–83 «Добавочный капитал» (ситуация 6), подсчитать обороты по дебету, по кредиту и сальдо на конец месяца.

Ситуация 4

На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит 20000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с кредитованием предприятия (таблица 4):

Таблица 4 – Данные для составления счета 66

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Погашена часть кредита	8000
2	Полностью погашена задолженность за кредит	12000
3	В конце месяца получен очередной кредит банка	30000

Ситуация 5

На начало декабря уставный капитал предприятия составил 74000 рублей. В течение декабря отражены хозяйственные операции, связанные с движением средств уставного капитала (таблица 5):

Таблица 5 – Данные для составления счета 80

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Увеличен уставный капитал за счет средств добавочного капитала	10000
2	Возвращен вклад учредителю из уставного капитала	16000
3	За счет средств, внесенных учредителями, увеличен уставный капитал	22000

Ситуация 6

На начало месяца добавочный капитал предприятия составил 13000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с движением средств добавочного капитала (таблица 6):

Таблица 6 – Данные для составления счета 83

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выделены средства добавочного капитала для расчетов с учредителями	8000
2	Увеличен добавочный капитал в результате переоценки основных средств	5000
3	За счет средств добавочного капитала увеличен уставный капитал	4000

3. Оформить активно-пассивный счет: 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (ситуация 7,8), подсчитать обороты по дебету, по кредиту и сальдо на конец месяца.

Ситуация 7

На начало месяца подотчетное лицо Иванов имеет задолженность предприятию 300 рублей. В течение месяца хозяйственные операции, связанные с подотчетными лицами (таблица 7):

Таблица 7 – Данные для составления счета 71 (ситуация 7)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Иванов вернул подотчетные деньги	300
2	Директор предприятия получил деньги на командировочные расходы	2800
3	Сидорову выданы деньги на хоз. расходы	500
4	Директор предоставил авансовый отчет о командировке на сумму	2650
5	Сидоров предоставил счет о покупке товаров на сумму	570
6	Директор вернул неиспользованные командировочные деньги	150

Ситуация 8

На начало месяца кредитовое сальдо на счете 71 составило 7000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с подотчетными лицами (таблица 8):

Таблица 8 – Данные для составления счета 71 (ситуация 8).

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выданы деньги под отчет	200
2	Бухгалтеру предприятия выплачена задолженность за командировку	300
3	Подотчетное лицо предоставило отчет о покупке материалов на сумму	150
4	Главному инженеру выданы деньги на командировочные расходы	1500
5	Подотчетное лицо вернуло подотчетные деньги	50

Порядок выполнения работы:

- прочитать ситуацию, в целом оценить ее;
- определить какие изменения она вызывает;
- разнести операции по сторонам дебета и кредита счетов, подсчитать обороты. сальдо на конец периода.

Форма представления результата: оформленные 8 счетов.

Критерии оценки:

"Отлично" - проставляется, когда все операции выполнены верно.

"Хорошо" - выполнены 6 операций верно и в двух допущены ошибки.

"Удовлетворительно" - ошибки допущены в каждой операции, либо выполнено только 4 операции

"Неудовлетворительно" - выполнено менее 4 операций, либо допущены множественные ошибки.

Тема 1.1 Хозяйственный учет и его сущность. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета

Практическое занятие №4

Обобщение записей на счетах синтетического и аналитического учета

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по конкретной теме;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов, в т.ч. аналитических;
- выработка при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь отражать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные процессы.

Материальное обеспечение: методические указания по выполнению практических работ.

Задание:

1. Открыть счета бухгалтерского учета
2. Используя План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации составить в журнале хозяйственных операции (таблица 1) корреспонденцию счетов.
3. По данным приведенных корреспонденций счетов (таблица 2) записать содержание хозяйственных операций.

Порядок выполнения работы:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета, записать в них остатки на 01.06...

дебет	кредит

Остатки по счетам на 01.06... (тыс. руб.)

- основные средства 88000;
- материалы 14000;
- основное производство 4000;
- касса 400;
- расчетный счет 13890;
- расчеты с подотчетными лицами 60;

- уставный капитал 99800;
- прибыль 13350
- расчеты по оплате труда 3500;
- расчеты по соц. страхованию 700;
- расчеты по краткосрочным кредитам 3000.

2. Записать в схемы счетов операции за июнь, подсчитать обороты по счетам.

3. Вывести остатки по счетам на 01.07...

4. Сделать проверку (установить тройное равенство по счетам).

5. Используя План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации составить в журнале хозяйственных операций (таблица 1) корреспонденцию счетов.

6. По данным приведенных корреспонденций счетов записать содержание хозяйственных операций.

Таблица 1 - Операции организации за июнь

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Отпущены со склада в производство материалы	9300
2	Израсходовано подотчетным лицом на нужды производства	50
3	Перечислено с расчетного счета органам соц. страхования	700
4	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	6500
5	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	4800
6	Выдан из кассы аванс в подотчет на хозяйственные нужды	40
7	Получено в кассу на выплату заработной платы	3500
8	Поступили от поставщиков материалы (счет поставщика не оплачен)	2700
9	Выдана из кассы заработная плата	3500
10	Получены безвозмездно основные средства	6000
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	4400

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
1	Выписка с расчетного счета. Перечислено: 1) органам соц. страхования; 2) поставщикам	470 4200		
2	Приходные ордера. Приняты на склад от поставщиков материалы	8700		
3	Авансовый отчет. Списано с агента снабжения на упаковочные материалы	160		
4	Расходный кассовый ордер. Выдано агенту снабжения в возмещение перерасхода	60		
5	Требования. Отпущены в производство материалы	6500		
6	Наряды. Начислена заработная плата рабочим за: 1) производство продукции; 2) разгрузку материалов.	6200 900		
7	Накладные. Сдана на склад готовая продукция	12300		
8	Расходный кассовый ордер. Выдано под отчет завхозу на хозяйственные нужды	220		
9	Справка бухгалтерии. Начислен налог на прибыль	640		
10	Платежное поручение. Перечислена на счета работников заработная плата	7500		
11	Выписка с расчетного счета. Зачислены: 1) краткосрочная ссуда банка; 2) средства от покупателей за продукцию.	10000 13500		
	Итого			

Таблица 3 - Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
-------	-----------------------------------	------------------	-------	--------

1			50	51
2			10	60
3			71	50
4			20	10
5			70	50
6			43	20
7			68	51
9			10	71
10			51	66
11			70	51
12			99	68
13			20	70
14			20	69

Форма представления результата: выполненное упражнение в соответствии с эталоном.

Критерии оценки:

"Отлично" - проставляется, когда все три задания выполнены верно.

"Хорошо" - выполнено только первое задание, но без ошибок, либо присутствуют ошибки в первом задании и выполнено второе и третье задание, возможно допустить во втором и третьем задании 2-3 ошибки.

"Удовлетворительно" - ошибки допущены в каждом задании (более 5), либо выполнено только частично первое задание.

"Неудовлетворительно" - выполнено 1 задание, но допущены множественные ошибки.

Тема 1.1 Хозяйственный учет и его сущность. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета

Практическое занятие №5

Отражение взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета и балансом

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по конкретной теме;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов, в т.ч. аналитических;
- выработка при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь отражать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные процессы.

Материальное обеспечение: методические указания по выполнению практических работ.

Задание:

Выполнить комплексную задачу:

- Заполнить журнал хозяйственных операций (таблица 1).
- Используя данные таблицы 30, составить начальный баланс (таблица 2).
- Составить оборотно-сальдовую ведомость (таблица 3).
- Составить баланс организации на 01.05.____.

Таблица 1 -Журнал хозяйственных операций за апрель ____ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	37600		
2	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	22000		
3	Получено в кассу по чеку на выплату заработной платы	42000		
4	Выдано из кассы: 1)аванс в подотчет на командировочные расходы 2)заработная плата за март	500 40000		
5	Зачислено на расчетный счет от дебиторов в погашении задолженности по арендным платежам	2000		
6	Утверждены авансовые отчеты подотчетных лиц: 1)на приобретение материалов 2)на нужды производства	320 400		
7	Выпущена и сдана на склад готовая продукция	13600		
8	Перечислено с расчетного счета в погашении долгосрочной ссуды	24800		
9	Отпущены на производство продукции материалы	22900		
10	Перечислено с расчетного счета поставщикам	15200		

Таблица 2 -Сальдо по счетам на 01.04...

Номер счета	Сумма остатка, руб.	Номер счета	Сумма остатка, руб.
01	648500	66	84600
02	34000	68	12840
04	75000	69	9560
05	5500	70	52000
10	211600	71	380
20	123300	76	Д - 22400
43	98000	76	К - 31800
50	700	80	800780
51	59800	99	К - 89600
60	119000		

Таблица 3 -Бухгалтерский баланс

Актив	01.04	01.05.	Пассив	01.04	01.05.

Таблица 4 -Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Сальдо на 01.04..		Обороты за апрель		Сальдо на 01.05..	
	Д	К	Д	К	Д	К

Порядок выполнения работы: задания выполнять в соответствии с предложенным алгоритмом.

Форма представления результата: выполненное упражнение, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

– работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

– объем работы соответствует заданному.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике;

– обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

– в оформлении работы допущены неточности;

– объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданию, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы;

– работа оформлена с ошибками (таблицы 26 и 27 содержат арифметические или логические ошибки);

– объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

– не выполнена значительная часть задач, стоящих перед обучающимся

– оформление работы не соответствует требованиям преподавателя.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов

Практическое занятие №6

Учет финансовых результатов

Цели работы:

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

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс», Налоговый кодекс РФ.

Задание:

1. На основе данных для выполнения задачи составить журнал хозяйственных операций
2. по формированию финансового результата деятельности организации.
3. Открыть счета № 90, 91, 99, 84.
4. Определить финансовый результат от реализации продукции и прочей реализации.

Ситуация № 1.

Выручка от реализации продукции составила 230000 рублей, фактическая себестоимость реализованной продукции 110000 рублей. Расходы, связанные со сбытом продукции, составили: материалы на упаковку – 4000 рублей, затраты на доставку – 10000 рублей, затраты на рекламу – 9000 рублей.

Прибыль от реализации нематериальных активов – 300000 рублей.

Убытки от стихийного бедствия (материалы) составили – 50000 рублей.

Ситуация № 2.

Отгружена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости 150000 рублей. Выручка от реализации составила 300000 рублей, коммерческие расходы составили – 30000 рублей, управленческие расходы – 15000 рублей. Выручка от реализации основных средств составила 180000 рублей, первоначальная стоимость основных средств – 60000 рублей, сумма износа – 10000 рублей.

Ситуация № 3.

Выручка от реализации нематериальных активов составила 420000 рублей, первоначальная стоимость нематериальных активов – 300000 рублей, сумма начисленной амортизации – 20000 рублей.

Прибыль от реализации продукции составила – 200000 рублей.

Внереализационная прибыль составила – 40000 рублей.

Ситуация № 4.

Отпущены материалы на нужды производства – 10000 рублей, заработная плата основных производственных рабочих – 30000 рублей, страховые взносы – 30%, износ основных средств – 8000 рублей, общепроизводственные расходы – 20000 рублей.

Списана готовая продукция из производства и оприходована на склад по фактической себестоимости, незавершенное производство на начало месяца – 10000 рублей, на конец месяца – 7000 рублей. Выручка от реализации продукции составила – 300000 рублей, коммерческие расходы – 10000 рублей.

Ситуация № 5.

Ликвидированы основные средства по первоначальной стоимости на сумму 100000 рублей, износ на момент ликвидации составил 90000 рублей, оприходованы зап.части по цене возможного использования 50000 рублей, затраты по демонтажу – 10000 рублей. Прибыль от реализации продукции составила 280000 рублей. Положительная курсовая разница на валютном счете составила 12000 рублей.

Ситуация № 6.

Обнаружена недостача основных средств по причине пожара на складе. Первоначальная стоимость основных средств составляет 200000 рублей, сумма износа на момент пожара – 50000 рублей. Выручка от реализации нематериальных активов составила

280000 рублей, первоначальная стоимость нематериальных активов – 120000 рублей, сумма амортизации – 20000 рублей. Получена прибыль от реализации продукции – 180000 рублей.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Составить журнал хозяйственных операций по каждой ситуации.
3. Рассчитать:
 - валовую прибыль;
 - налог на прибыль;
 - чистую прибыль.

Форма предоставления результата: журнал хозяйственных операций.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;

- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.
- Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:
 - содержание работы соответствует заданию, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы;
 - работа оформлена с ошибками (таблицы 26 и 27 содержат арифметические или логические ошибки);
 - объем работы значительно меньше заданного.
- Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:
 - не выполнена значительная часть задач, стоящих перед обучающимся
 - оформление работы не соответствует требованиям преподавателя.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов Практическое занятие №7

Формирование пакета документов по инвентаризации имущества и обязательств организации

Цель:

- сформировать пакет нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации;
- закрепление теоретических знаний на практике.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;
- давать характеристику активов организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи;

Материальное обеспечение: инструкция к выполнению задания.

Техническое обеспечение: персональный компьютер, СПС «Консультант плюс»

Задание:

1. Ознакомиться с первичными документами, необходимыми при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации, используя справочную правовую систему «Консультант Плюс».
2. Сформировать пакет первичных документов по инвентаризации в Таблице 1 в соответствии с этапом инвентаризации на основании унифицированных форм из задания № 1.
3. Составить график проведения инвентаризации имущества и обязательств ООО «МагСтрой» в таблице 3. Руководством организации ООО «МагСтрой» решено проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (в обязательном порядке), а также в течение года 1-2 раза (в зависимости от вида имущества и обязательств), инвентаризацию кассы проводить не реже одного раза в квартал.

Способ проведения инвентаризации: сплошной или выборочный.

Таблица 1- Первичные документы на каждом этапе инвентаризации

Этап	Название формы	Номер формы	Код по ОКУД
1 Подготовительный			
2 Проведение натуральной и документальной проверки			
3 Сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета.			
4 Заключительный			

4. Сформировать пакет первичных документов по инвентаризации в таблице 2 в соответствии с видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации.

Таблица 2-Первичные документы по видам инвентаризируемого имущества и обязательств организации

Вид инвентаризируемого имущества и обязательств организации	Название формы	Номер формы	Код по ОКУД
1 Основные средства и НМА			
2 Денежные средства			
3 Товарно-материальные ценности			
4 Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами			

Порядок выполнения работы:

1. В поисковой строке набрать: первичные документы по инвентаризации имущества и обязательств организации → Найти

2. Выбрать: Формы первичной учетной документации в форматах Microsoft Word и Microsoft Excel.

3. Далее → Выбрать: «Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации»

Таблица 3 ПЛАН-ГРАФИК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ _____ на
(наименование предприятия)

20__г.

№	Объект инвентаризации	Наименование инвентаризируемых ценностей	Бухгалтерские счета	Способ проведения инвентаризации	Время проведения инвентаризации	Ответственные лица
1	ОС	Транспортные				
		Машины и				
		Инвентарь и				
2	НМА	Компьютерные программа				
3	ТМЦ	Сырье и				
		Готовая продукция				
4	Денежные средства	Денежные средства в кассе				
		Денежные средства на				
		Ценные бумаги				
5	Расчеты с кредиторами и дебиторами	Расчеты перед персоналом по оплате труда				
		Расчеты перед бюджетом по				

		Расчеты с поставщиками и				
--	--	--------------------------	--	--	--	--

Форма предоставления результата: выполненное задание в виде группировки унифицированных форм по инвентаризации имущества.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданию, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы;
- работа оформлена с ошибками (таблицы 26 и 27 содержат арифметические или логические ошибки);
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не выполнена значительная часть задач, стоящих перед обучающимся
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов Лабораторное занятие №1

Выполнение работ по проведению инвентаризации кассы и средств на счетах в банках. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Цели работы:

- отработка навыков по подготовке материалов для инвентаризации денежных средств, бланков документов строгой отчетности и вложений в ценные бумаги;
- отработка навыков по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации денежных средств, бланков документов строгой отчетности и вложений в ценные бумаги.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05
ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- составлять акт по результатам инвентаризации;

Материальное обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

Техническое обеспечение: персональный компьютер, СПС «Консультант плюс»

Порядок выполнения работы:

1. В СПС «Консультант плюс» найти приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), акт инвентаризации наличных денежных средств

(форма ИНВ-15), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88.

2. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22 на основе имеющихся данных.
3. Заполнить на основе данных акт инвентаризации наличных денежных средств (форма ИНВ-15).
4. Заполнить на основе данных инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма ИНВ-16).
5. Зарегистрировать приказы на проведение инвентаризации в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме ИНВ – 23.
6. Отразить в бухгалтерском учете операции по результатам инвентаризации.

Задание:

Инвентаризационная комиссия ООО «МагСтрой» на основании приказа № 8 от 05 августа 2015 г. провела инвентаризацию наличных денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе организации. Председатель комиссии: директор ООО «МагСтрой» Иванов И.И., члены комиссии: главный бухгалтер Кошкина В.В..

Комиссией проверена достоверность данных бухгалтерского учета и фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе, путем полного пересчета. Остаток денежной наличности сверен с данными учета по кассовой книге.

По результатам фактической проверки выявлены следующие данные:

- последние номера кассовых документов: приходного – 187, расходного – 205;
- наличных денег на сумму 15230 рублей;
- марок на сумму 65 рублей;
- путевки в санаторий на сумму 45000 рублей;
- билеты на поезд на сумму 10500 рублей.

По данным бухгалтерского учета в кассе организации числится :

- наличных денег на сумму 15250 рублей;
- марок на сумму 65 рублей;
- путевки в санаторий на сумму 45000 рублей;
- билеты на поезд на сумму 10500 рублей.

По результатам инвентаризации фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов (наличных денег, марок, чеков и др.), находящихся в кассе организации был составлен акт инвентаризации наличных денежных средств № 5.

Недостача денежных средств была объяснена кассиром как ошибка при проведении расчетов с покупателями за проданные товары.

Решение директора ООО «МагСтрой»: взыскать недостачу денежных средств с виновного лица, с которым заключен договор о полной материальной ответственности, Синичкиной Л.И.

Форма предоставления результата: оформленные инвентаризационные формы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданию, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы;
- работа оформлена с ошибками (таблицы 26 и 27 содержат арифметические или логические ошибки);
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не выполнена значительная часть задач, стоящих перед обучающимся
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов Лабораторное занятие №2

Отражение на счетах движения основных средств.

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета поступление объектов ОС, формировать первоначальную стоимость объектов ОС.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проводить учет основных средств.

Материальное обеспечение: Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 6/2020, калькуляторы.

Задание

1. Организация приобрела объект ОС покупной стоимостью 78960 руб. Стоимость доставки по счету подрядчика 7550 руб. Объект ОС принят на баланс организации. Счета поставщика и подрядчика оплачены.

2. Получен объект ОС в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость объекта 186700 руб. Объект ОС принят на баланс.

3. Получен безвозмездно объект ОС. Экспертная оценка составила 98500 руб. Объект ОС принят на баланс.

4. Организация списывает объект ОС первоначальной стоимостью 123580 руб., амортизация на момент списания 98%. Стоимость демонтажа по счету подрядчика 12700 руб. От демонтажа получен лом стоимостью 5800 руб. Счет подрядчика оплачен.

5. Передан объект ОС в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью 299754 руб., амортизация 15%. Согласованная стоимость объекта 288700 руб. 5. Получен безвозмездно объект ОС. Экспертная оценка составила 98500 руб. Объект ОС принят на баланс.

6. Организация реализует объект ОС первоначальной стоимостью 165890 руб., амортизация 34%, цена реализации 157000 руб. Оплата за объект получена.

7. Передан безвозмездно объект ОС первоначальной стоимостью 37590 руб., амортизация 62%.

Порядок выполнения работы

1. Оформить в журнале хозяйственных операций поступление объектов ОС.

2. Рассчитать НДС по приобретенным объектам, страховые взносы, НДС к возмещению из бюджета.

3. Сформировать первоначальную стоимость объектов ОС по счету 08 " Вложения во внеоборотные активы" (составить схему счета 08).

Форма предоставления результата

Выполненное упражнение, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

**Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов
Лабораторное занятие №3**

Заполнение документов по результатам инвентаризации материалов

Цели работы:

- отработка навыков по подготовке материалов для инвентаризации материально-производственных запасов, составления инвентаризационной описи и сличительной ведомости;
- отработка навыков по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации материально-производственных запасов.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- давать характеристику активов организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- проводить физический подсчет активов;
- выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально- производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках

Материальное обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

Техническое обеспечение: персональный компьютер, СПС «Консультант плюс»

Порядок выполнения работы:

1. В СПС «Консультант плюс» найти приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3), сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-19), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88.

2. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22 на основе имеющихся данных.

3. Перечислить регистры аналитического учета по учету материально- производственных

запасов, необходимых для проведения инвентаризации МПЗ. Оформить в виде графика документооборота.

4. Заполнить на основе данных инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-3.

5. При выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическими остатками заполнить сличительную ведомость по форме ИНВ-18.

6. На основе данных сличительной ведомости отразить операции по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете организации.

7. Зарегистрировать приказ на проведение инвентаризации в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме ИНВ – 23.

8. Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете организации.

Задание:

Приказом директора ООО «МагСтрой» от 03.09.201_ г. № 9 назначено проведение инвентаризации материально-производственных запасов с 17.09.201_г. по 18.09.201_ г., находящихся в собственности организации.

Приказом утверждена инвентаризационная комиссия в составе: председатель комиссии – зам.директора Новикова Н.Г., члены комиссии – главный бухгалтер Кошкина В.В. и финансовый директор Пунш Е.Г.

К началу проведения инвентаризации материально ответственное лицо - зав.складом Лукина О.Р.- подписала расписку, подтверждающую, что все ценности оприходованы.

Инвентаризационной комиссией составлена опись №3.

Сведения об остатках товарно-материальных ценностей ООО «МагСтрой» на день инвентаризации и данные бухгалтерского учета указаны в таблице 1.

Таблица 1- Сведения о ТМЦ на день инвентаризации

Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности	Единица измерения	Цена, руб. коп.	фактическое наличие	Данные бухгалтерского учета
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)				
10.05	Фильтр масл.SCT 402 дв.OG 402	шт	150,00	1	2
10.08	Диск отрезной по металлу 230*3,0*22,23	шт	84,75	25	23
10.08	Молоток слесарный 800 гр. MATRIX	шт	258,47	1	1
10.08	Плоскогубцы Sturm 1020-01-1-180	шт	106,78	1	1
10.10	Рукавицы брезентовые ОП	пар	29,80	14	19
10.10	Рукавицы ватные	пар	38,40	8	3
10.12	Бензопила Stihl MS 180 (Германия)	шт	6 771,19	1	1
10.12	Бензопила OLEO-MAC	шт	6 779,66	1	1
10.12	Пирометр C-20.1 (-18...+50 C)	шт	3 813,56	1	1
10.12	Белила цинковые МГ-230	кг	52,13	269,20	270,00

10.12	Эмаль белая МГ-16	кг	48,50	13,20	14,00
10.12	Эмаль зеленая МГ-12	кг	49,30	14,80	15,00

Списание естественной убыли после инвентаризации на основе соответствующего расчета, составленного и утвержденного в установленном порядке было произведено по товарно-материальным ценностям, указанным в таблице 2. Если по ТМЦ отсутствуют нормы, убыль рассматривается как недостача сверх норм.

Таблица 2 - Нормы естественной убыли

№	Наименование ценностей	Количество, кг.
1.	Белила цинковые МГ-230	0,40
2.	Эмаль белая МГ-16	0,6
3.	Эмаль зеленая МГ-12	0,6

Лукина О.Р. подтвердила результаты инвентаризации и свою ответственность за их сохранность.

Бухгалтером материальной группы Николаевой Е.Ж. инвентаризационная опись проверена и подписана. Для отражения результатов инвентаризации Николаевой Е.Ж. составлена сличительная ведомость №124. Произведен зачет излишков и недостач рукавиц в счет пересортицы.

Согласно решения инвентаризационной комиссии недостача в пределах норм естественной убыли подлежит списанию на издержки производства.

Недостача сверх норм естественной убыли подлежит возмещению материально-ответственным лицом путем удержания из заработной платы.

Излишки материалов подлежат оприходованию с отражением на соответствующих счетах.

Форма предоставления результата: выполненное задание.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

- объем работы соответствует заданному.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;

- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

- в оформлении работы допущены неточности;

- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданию, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы;

- работа оформлена с ошибками (таблицы 26 и 27 содержат арифметические или логические ошибки);

- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не выполнена значительная часть задач, стоящих перед обучающимся

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов

Лабораторное занятие №4

Начисление основной заработной платы

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету заработной платы;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- рассчитывать заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

Материальное обеспечение:

Трудовой кодекс РФ, законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, локальные отраслевые акты, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Задача №1.

Согласно табеля учета рабочего времени за октябрь 2003 года бухгалтер Семенова А. П. (оклад 4500 рублей) отработала 23 дня.

Экономист Зотова Е. С. (оклад 3000 рублей) отработала 20 дней.

По результатам работы отдела работники премируются в размере 25% от фактического заработка.

Рассчитать **повременно-премиальную оплату труда**, если в октябре 23 рабочих дня.

Задача №2.

Директор училища Свечников И.Ф. с окладом 6000 рублей отработал в марте 18 дней из 23 (5 дней брал отпуск за свой счет). Кроме того, Свечников провел по 24 часа электротехники в 3 группах электриков 2 курса (часовая тарифная ставка 31 рубль).

По итогам месяца директору выписана премия 15% от оклада.

Районный коэффициент – 15%.

Рассчитать **повременно-премиальную оплату труда**.

Задача №3.

Согласно табеля учета рабочего времени за октябрь 2003 года главный бухгалтер Новикова Т.Н. (оклад 8000 рублей) отработала 22 дня. Бухгалтер-материалист Зотова Е. С. (оклад 5200 рублей) отработала 20 дней. Согласно производственного календаря в октябре 22 рабочих дня.

Рассчитать **повременную оплату труда**.

Задача №4.

Рабочий-сдельщик Сотников Д. В. отработал 18 рабочих дней продолжительностью 7 часов и изготовил 280 деталей.

Норма на изготовление 1 детали – 40 минут.

Сдельная расценка в пределах нормы выработки 15 рублей за деталь.

По трудовому договору за выработку сверх нормы сдельная расценка повышается на 25%.

Определить норму выработки, количество деталей сверх нормы.

Рассчитать **сдельно-прогрессивную оплату труда**.

Задача №5.

Заработок рабочего, обслуживающего оборудование участка №2 механосборочного цеха №3, составляет 5600 рублей при норме выработки участка 1200 единиц. Фактически изготовлено 900 единиц.

Рассчитать **косвенно-сдельную оплату труда**.

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.

Форма предоставления результата: расчет оплаты труда

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданию, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы;

– работа оформлена с ошибками (таблицы 26 и 27 содержат арифметические или логические ошибки);

- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не выполнена значительная часть задач, стоящих перед обучающимся
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов

Лабораторное занятие №5

Начисление дополнительной заработной платы

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету заработной платы;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- рассчитывать дополнительную заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

Материальное обеспечение:

Трудовой кодекс РФ, законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, локальные отраслевые акты, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация №1.

Бухгалтеру-кассиру Семеновой О.Л. с ежемесячным окладом 13500 рублей с 16 апреля предоставлен очередной ежегодный отпуск на 28 календарных дней. Ежемесячная доплата за стаж составляет 10% от оклада. Районный коэффициент – 15%.

Ситуация №2.

Бухгалтер Цветкова О.Л. собирается в отпуск с 12 мая 2012 года сроком на 28 календарных дней. Расчетный период устанавливается с 01.05.2011 года по 30.04.2012 года. Расчетный период полностью отработан (так получилось, что прошлый отпуск бухгалтер Цветкова отгуляла в марте 2011 года, и она отличается крепким здоровьем). Начисленная заработная плата за расчетный период составила 240 000 руб.

Ситуация №3.

Менеджер Афанасьев Н.П. уходит в отпуск с 15 июня 2012 года сроком на 31 календарный день. Расчетный период устанавливается с 01.06.2011 года по 31.05.2012 года. Начисленный заработок за расчетный период 280 000 руб. Расчетный период отработан не полностью:

- с 15 по 20 июня работник находился в командировке;
- с 28 августа по 10 сентября работник болел;
- в октябре работнику предоставлялись 4 дополнительных дня по уходу за ребенком-инвалидом;
- с 10 ноября по 10 декабря работник находился в основном отпуске.

Ситуация №4.

Заведующий складом Петренко Г.Л. работает в ООО «Сказка» с 20 января 2012 года. Отпуск работнику предоставляется с 5 октября 2012 года сроком на 14 календарных дней. Расчетный период получится с 20 января по 30 сентября 2012 года. При этом с 15 по 19 марта работник находился в командировке, а с 20 мая по 3 июня болел. Начисленный заработок за расчетный период составил 180 000 руб.

Ситуация №5.

Экономист Петракова Н.Н. находилась на больничном 6 дней, что подтверждено листом о временной нетрудоспособности.

Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, если за расчетный период совокупный доход составил: в 2010 году - 385000 рублей, в 2011 году - 435000 рублей. Страховой стаж работы 4 года 11 месяцев.

Ситуация №6.

Кассир Игнатова А.И. в марте 12 дней находилась на больничном, что подтверждено листом о временной нетрудоспособности. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, если за расчетный период совокупный доход составил: в 2010 году - 286000 рублей, в 2011 году – 294000 рублей. Страховой стаж работы 7 лет.

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.

Форма предоставления результата: расчет оплаты труда

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданию, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы;
- работа оформлена с ошибками (таблицы 26 и 27 содержат арифметические или логические ошибки);
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не выполнена значительная часть задач, стоящих перед обучающимся
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов

Лабораторное занятие №6

Калькулирование себестоимости готовой продукции

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета затраты на производство, работать с собирательно-распределительными счетами.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Материальное обеспечение: Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 5/2019, калькуляторы.

Задание

1. Журнал хозяйственных операций за июнь 201...г.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	Отпущены со склада материалы: А) основному производству Б) вспомогательному производству В) на содержание оборудования Г) на содержание здания цеха Д) на содержание складских помещений	65780 13460 6900 12600 8400		
2	Отпущено топливо в вспомогательному производству	4030		
3	Оприходованы на склад отходы основного производства	140		
4	Начислена заработная плата:			

	а) рабочим основного производства б) рабочим вспомогательного производства в) рабочим по обслуживанию оборудования г) цеховому персоналу д) управленческому персоналу	14570 9300 5270 6300 10500		
5	Начислены страховые взносы от заработной платы: а) рабочим основного производства б) рабочим вспомогательного производства			
	в) рабочим по обслуживанию оборудования г) цеховому персоналу д) управленческому персоналу			
6	Начислена амортизация: А) по оборудованию Б) по зданию цеха В) по объектам общехозяйственного назначения	1040 973 620		
7	Принят от проектной организации счет по подготовке новых видов продукции: А) стоимость услуг Б) НДС	6480		
8	Выявлен окончательный брак в основном производстве	350		
9	Списываются расходы по подготовке новых видов продукции	2540		
10	Произведены затраты на исправление брака: А) стоимость материалов Б) заработная плата В) страховые взносы	270 120		
11	Удержано с виновников брака	95		
12	Списываются потери от брака			
13	Списываются расходы вспомогательного производства на цеховые расходы основного производства			
14	Списываются на основное производство: А) расходы на содержание оборудования Б) цеховые расходы В) общехозяйственные расходы			
15	Произведена в основном производстве и сдана на склад готовая продукция			

1. Остаток незавершенного производства (счет 20) на:
01.06.- 43820 р. 01.07.- 39730 р.

Порядок выполнения работы

1. В журнале хозяйственных операций проставить корреспонденцию счетов.
2. Рассчитать суммы страховых взносов (операция 5), НДС (операция 7).
3. Составить схему счета 28 «Брак в производстве», определить сумму потерь от брака (операция 12).
4. Составить схему счета 23 «Вспомогательное производство», определить сумму списания расходов (операция 13).
5. Составить схемы счетов 25-1, 25-2, 26, определить суммы списания косвенных затрат (операция 14).
6. Составить схему счета 20 «Основное производство», рассчитать себестоимость выпущенной продукции по формуле:
Факт. С\С = Нзп на 01.06 +З- О-Нзп на 01.07, где
Нзп- затраты незавершенного производства;
З- затраты отчетного периода;

О- отходы от производства.

Форма предоставления результата

Заполненная таблица, составленные схемы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов

Лабораторное занятие №7

Формирование бухгалтерского баланса

Цели работы:

- формирование умений по работе с нормативными и законодательными документами;
- формирование умений по поиску информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

Методическое обеспечение: тетрадь для практических работ, калькуляторы, форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Порядок выполнения работы:

1. Найти в СПС «Консультант-Плюс» практическое пособие по промежуточной бухгалтерской отчетности (Меню → Путеводители).
2. В письменном виде ответить на следующие вопросы:
 - 1) Каким требованиям должна удовлетворять бухгалтерская отчетность?
 - 2) По каким формам представляется бухгалтерская отчетность?
 - 3) Какая информация обязательна в формах бухгалтерской отчетности?
 - 4) В каком порядке подписывается и представляется бухгалтерская отчетность?
 - 5) Что является отчетной датой и отчетным периодом?

- 6) Какие правила надо соблюдать при составлении бухгалтерской отчетности?
 - 7) Какие особенности надо учитывать при формировании бухгалтерской отчетности?
 - 8) Какая ответственность предусмотрена за нарушение правил ведения бухучета и представления бухгалтерской отчетности?
 - 9) Состав промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.
 - 10) Состав бухгалтерской отчетности малых предприятий.
3. Найти в СПС «Консультант-Плюс» методику заполнения бухгалтерской отчетности (Меню → Справочная информация → Формы бухгалтерской отчетности → Формы бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения → Бухгалтерский баланс)
4. Выписать в бланк баланса коды строк, установленные в Приложении N 4 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н.
5. Внимательно ознакомиться с пояснениями о содержании каждой строки баланса.
6. Заполнить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» на основании данных для выполнения задания в соответствии с выданным вариантом. Статистические коды найти в общероссийском классификаторе самостоятельно.

Данные для заполнения баланса:

Таблица 1 - Данные об организации:

Дата	31 декабря текущего года
Название организации	ООО «Лето»
ИНН	7455308105
Вид экономической деятельности	Производство верхней одежды
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная собственность
Место нахождения (адрес)	г.Магнитогорск, пр.Ленина, д.135

Таблица 2 - Сальдо по счетам на 31 декабря отчетного года

№ счета	Наименование	Сальдо по вариантам, тыс. руб.				
		1	2	3	4	5
01	Здание	5 500,0	5 310,0	5 513,0	5 706,0	5 340,0
	Транспортные средства	370,4	380,0	413,0	420,2	290,5
	Оборудование	230,6	116,0	273,0	306,0	165,4
02	Здание	604,0	400,0	783,0	804,0	609,0
	Транспортные средства	44,0	42,0	53,5	50,0	70,4
	Оборудование	33,2	17,0	33,7	35,8	40,0
09	Отложенный налоговый актив	9,3	8,0	31,0	18,0	6,0
10	Материалы	430,5	490,0	470,0	510,4	380,2
16	Отклонение в стоимости материалов	7,0	6,9	3,9	18,0	23,0
20	Продукт А	36,0	45,0	34,0	25,0	33,0
	Продукт Б	58,0	64,0	85,5	45,0	65,0
43	Продукт А	49,0	47,0	45,3	53,0	50,3
	Продукт Б	23,0	32,0	21,8	32,7	42,0
50	Касса	9,0	8,0	10,0	4,0	10,0
51	Расчетный счет	153,0	120,5	155,0	132,0	130,0
60	ОАО "Металл"	42,0	34,0	51,0	43,0	44,4
	ООО "Прибор"	50,7	56,4	48,0	34,5	60,0

62	ООО "Торговый дом"	12,7	14,7	17,0	14,4	16,0
	ОАО "Селена"	38,4	20,0	39,1	32,0	34,0
67	Долгосрочный кредит"	302,0	256,3	304,0	301,5	309,0
68	НДС	46,0	38,0	45,2	42,6	35,0
	Налог на прибыль	3,1	5,7	6,3	3,0	7,6
69	Страховые взносы	20,8	20,3	19,0	9,4	19,5
70	Задолженность по оплате труда	66,4	80,2	62,0	34,6	40,9
71	Подотчетные лица	5,0	6,0	8,0	6,5	2,0
76	ОАО "Квант" (дебиторская задолженность)	45,2	25,0	52,0	42,0	36,5
	ООО "МехЗавод" (кредиторская задолженность)	50,3	55,0	51,0	43,3	60,0
77	Отложенное налоговое обязательство	10,0	9,5	9,5	9,5	10,0
80	Уставный капитал	1 470,9	1 278,7	1 470,9	1 580,6	1 500,0
82	Резерв (закон)	5,0	3,0	3,0	6,6	7,0
83	Добавочный капитал	1 572,7	1 732,0	1 600,0	1 732,5	1 603,1
84	Нераспределенная прибыль	2 652,0	2 650,0	2 625,5	2 625,5	2 204,0
96	Резерв на оплату отпусков	4,0	15,0	6,0	8,8	4,0

Форма предоставления результата

Заполненная форма баланса, выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если бухгалтерский баланс заполнен правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных об остатках хозяйственных средств организации, баланс не содержит арифметических ошибок, хозяйственные средства грамотно классифицированы и распределены по соответствующим балансовым статьям, баланс своевременно распечатан и представлен преподавателю на проверку;

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если порядок заполнения бухгалтерского баланса не нарушен; однако в балансе содержатся незначительные ошибки в классификации хозяйственных средств, которые не привели к искажению валюты баланса, либо баланс заполнен правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если бухгалтерский баланс составлен не в полном объеме, либо в балансе допущены ошибки и исправления, которые привели к искажению валюты баланса, либо нарушена классификация хозяйственных средств.

оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, если при заполнении бухгалтерского баланса допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо баланс не заполнен на компьютере и не представлен преподавателю на проверку.

Тема 1.2 Учет активов и источников формирования активов

Лабораторное занятие №8

Формирование отчета о финансовых результатах

Цели работы:

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

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс», Налоговый кодекс РФ.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Составить журнал хозяйственных операций по каждой ситуации.
3. Рассчитать:
 - валовую прибыль;
 - налог на прибыль;
 - чистую прибыль.
4. Составить форму №1 «Бухгалтерский баланс», форму №2 «Отчет о финансовых результатах».

Задание:

1. На основе данных для выполнения задачи составить журнал хозяйственных операций
2. по формированию финансового результата деятельности организации.
3. Открыть счета № 90, 91, 99, 84.
4. Определить финансовый результат от реализации продукции и прочей реализации.
5. Подготовить «Отчет о финансовых результатах» (форма № 2).

Данные для выполнения задания:

Организация отражает в течение года доходы и расходы от различных хозяйственных операций:

- 1). Выручка от реализации продукции 1800000 рублей (в т.ч. НДС 18%) при себестоимости 1000000 рублей.
- 2). Выручка от реализации основных средств 1080000 рублей (в т.ч. НДС 18%) при остаточной стоимости 700000 рублей.
- 3). Внереализационные доходы и расходы:
 - а) доходы от участия в совместной деятельности 300000 рублей;
 - б) получена неустойка от поставщиков за невыполнение условий договора – 50000 рублей;
 - в) получена положительная курсовая разница – 70000 рублей;
 - г) оприходованы излишки товаров по результатам инвентаризации – 80000 рублей.
- 4). Списана себестоимость поврежденных в результате пожара материалов - 70000 рублей. 5). Начислен налог на прибыль.
- 6). Произведена реформация баланса.
- 7). Чистая прибыль по решению учредителей распределена на следующие цели: а) на увеличение уставного капитала – 100000 рублей;
б) на увеличение резервного капитала – 60000 рублей; в) между учредителями – 150000 рублей

Форма предоставления результата: форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма №2 «Отчет о финансовых результатах»

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;

- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданию, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы;

- работа оформлена с ошибками;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не выполнена значительная часть задач, стоящих перед обучающимся
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя.

Тема 2.1 Система налогов и сборов в РФ

Практическое занятие №8

Практическое применение основ налогового законодательства в экономической деятельности

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Система налогов и сборов в РФ»;
- научить студентов ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации
- выделять элементы налогообложения;

Материальное обеспечение: Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

1. Открыть в КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019). Выписать из НК РФ следующие понятия:

Понятие	Определение	Ссылка на нормативный источники
Налог		
Сбор		
Прямой налог (приведите примеры прямых налогов)		

Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов)		
Государственный бюджет		
Федеральные налоги и сборы		
Региональные налоги и сборы		
Местные налоги и сборы		
Налоговый резидент РФ		
Налоговый нерезидент		

2. По ссылке http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312840/ представлен обзор изменений налогового законодательства на 2019 год, подготовленный специалистами СПС «Консультант-Плюс». На основании данной информации заполнить таблицу:

№	Название налога, сбора	Изменения в законодательстве (ссылка на нормативный источник)

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы. Выполненные задания.
3. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.1 Система налогов и сборов в РФ

Практическое занятие №9

Разработка таблиц по элементам налогообложения

Цели:

– обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Элементы налогообложения»;

- научить студентов ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации
- выделять элементы налогообложения;

Материальное обеспечение: Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Краткие теоретические сведения:

Налог считается установленным в случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; налоговая льгота.

Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика возникают обязанности по уплате налога. Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ. Такими объектами могут быть: имущество – виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ; товар – любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации; работа, то есть деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы; услуга, то есть деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления деятельности (реализация, то есть передача на возмездной основе права собственности на товары, возмездное оказание услуг); доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с главами 23 и 25 НК РФ. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, путем умножения законодательно установленных процентных (налоговых) ставок на определенную сумму – налоговую базу.

Налоговая база (ст. 53 НК РФ) представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговая ставка (ст. 53 НК РФ) представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налогоплательщики — организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета (налогового учета).

Налоговый период (ст. 55 НК РФ) – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и

исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации. Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня ликвидации (реорганизации).

Льготами по налогам и сборам (ст. 56 НК РФ) признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог (сбор) или уплачивать в меньшем размере. Льготы не могут носить индивидуальный характер. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льгот либо приостановить их использование.

Сроки уплаты (ст. 57 НК РФ) налогов и сборов определяются календарной датой либо действием, которое должно быть совершено, и устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. За нарушение сроков налогоплательщик уплачивает пени. Порядок платы предусматривает необходимость осуществить разовую уплату всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном Кодексом. Сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.

Задание:

1. Выписать из Налогового кодекса РФ налоги и сборы, уплачиваемые разными категориями налогоплательщиков. Выполненное задание оформить в таблице 1.

Таблица 1 – Виды налогов и сборов

Юридические лица	Физические лица	Индивидуальные предприниматели

2. Выписать из Налогового кодекса РФ соответствующие объекты налогообложения и налоговую базу по каждому налогу или сбору с указанием определенного уровня бюджета. Выполненное задание оформить в таблице 2.

Таблица 2 – Объекты налогообложения

Налог	Объект налогообложения

3. Выписать из Налогового кодекса РФ виды налоговых ставок, установленных по каждому налогу или сбору. Выполненное задание оформить в таблице 3.

Таблица 3 – Виды налоговых ставок

Адвалорные (в процентах)	Твердые (специфические), руб.	Комбинированные (адвалорная+твердая)

4. Выписать из Налогового кодекса РФ налоговый и отчетные периоды по каждому налогу или сбору. Выполненное задание оформить в таблице 4.

Таблица 4 – Налоговый (отчетный) период

Название налога (сбора)	Налоговый период	Отчетный период

5. Выписать из Налогового кодекса РФ виды налоговых льгот, установленных по каждому налогу и сбору. Выполненное задание оформить в таблице 5.

Таблица 5 – Виды налоговых льгот

Название налога (сбора)	Налоговые льготы

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.1 Система налогов и сборов в РФ

Практическое занятие №10

Составление заявления о постановке на налоговый учет физических лиц. Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Налоговый контроль»;
- научить студентов ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Материальное обеспечение: Конспект лекций, презентации тем, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Решение задач.
3. Выполнение расчётной – практической работы, согласно своего варианта.
4. Формулировка выводов по работе.

Краткие теоретические сведения

Способы обеспечения исполнения обязанности носят исключительно имущественный характер и призваны гарантировать государству реальное безусловное исполнение обязательства фискальнообязанного лица, ориентируя последнего к надлежащему исполнению своего соответствующего обязательства по уплате налога и сбора.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами (п. 1 ст. 72 НК РФ):

1. залогом имущества;
2. поручительством;
3. пеней;
4. приостановлением операций по счетам в банке;
5. наложением ареста на имущество налогоплательщиков.

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства принято подразделять на:

- способы общего применения;
- способы ограниченного применения.

К способам общего применения относятся: пеня, приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке и арест имущества налогоплательщика. Применение этих способов может иметь место во всех случаях, когда налогоплательщики не исполняют свои налоговые обязательства. Единственно, арест имущества применяется при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента в банке или отсутствии информации о таких счетах (ч. 7 ст. 46 НК РФ).

К способам ограниченного применения относятся залог и поручительство. Данные способы могут использоваться лишь для обеспечения исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов при предоставлении ему уполномоченным органом отсрочки, рассрочки, налогового или инвестиционного налогового кредита (ч. 5 ст. 64, ч. 6 ст. 65, ч. 6 ст. 67 НК РФ).

Заполните таблицы «Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам», используя статью 72 НК РФ.

Таблица 1- Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Залог

Дайте определение термину «залог»	
-----------------------------------	--

Какой документ оформляется между налоговым органом и залогодателем?	
При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней какие полномочия появляются у налогового органа?	
Что может быть предметом залога?	

Таблица 2 - Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам.

Приостановление операций по счетам в банках

Какая статья НК РФ предусматривает приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей?	
Перечислите налогоплательщиков, в отношении которых может применяться данная мера?	
Кем принимается решение о приостановлении операций по счетам в банках организации?	

Таблица 3 - Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Арест имущества

В каких случаях производится арест имущества налогоплательщика?	
Что предусматривает арест имущества?	
Какие два вида ареста имущества предусмотрены НК РФ? Дайте характеристику каждому из них.	
Кем принимается решение об аресте имущества организации – налогоплательщика?	
Какой документ составляется при производстве ареста имущества?	
Кем отменяется решение об аресте имущества, и в течении какого времени?	

Кейс – задания:

Кейс – задание № 1

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

Кейс - задание № 2

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога

возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

Кейс - задание № 3

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

Методические указания к выполнению практической работы ИИН

физического лица

ИИН — идентификационный номер налогоплательщика. Он присваивается один раз, используется на всей территории РФ и не меняется, даже если налогоплательщик меняет место жительства, фамилию и другие паспортные данные. При желании в любой налоговой инспекции можно получить Свидетельство о постановке на учет физического лица.

ИИН индивидуального предпринимателя

Присваивается при регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, если данное лицо ранее его не имело. В ином случае используется имеющийся ИИН.

ИИН юридического лица

ИИН юридического лица — последовательность из 10 арабских цифр, из которых первые две представляют собой код субъекта Российской Федерации согласно 65 статье Конституции (или «99» для межрегиональной инспекции ФНС России), следующие две — номер местной налоговой инспекции, следующие пять — номер налоговой записи налогоплательщика в территориальном разделе ЕГРН и последняя — контрольная цифра.

ИИН вместе с КПП позволяют определить каждое обособленное подразделение юридического лица, поэтому часто оба этих кода отображаются и используются вместе, например, при указании платежных реквизитов организаций.

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;

- объем работы значительно меньше заданного.
- Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:
- не раскрыта основная тема работы;
 - оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
 - объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.1 Система налогов и сборов в РФ

Практическое занятие №11

Оформление акта выездной налоговой проверки

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Налоговый контроль»;
- научить студентов ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Материальное обеспечение: Конспект лекций, презентации тем, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Блиц – опрос.
3. Решение задач.
4. Выполнение расчётной – практической работы согласно своего варианта.
5. Формулировка выводов по работе.

Задание для самостоятельной работы

На основании данных оформить решение № 567 о проведении выездной налоговой проверки и Акт № 382 выездной налоговой проверки.

Форма проверки: выездная

ФИО руководителя ИФНС: Начальник ИФНС России № 17 по Челябинской области
Скарлыгина Елена Гарифовна (советник налоговой службы 2 ранга).

ФИО сотрудников налогового органа:

- Топоркова Ольга Владимировна
- Щербина Светлана Николаевна

Наименование ИФНС: Межрайонная ИФНС России № 17 по Челябинской области
Код ИФНС: 7456

Данные о налогоплательщике:
ООО

«Аркада» ИНН
7444012054

КПП 744401001
ОКАТО 75438000000

Вид деятельности: оптовая и розничная торговля строительными материалами и инструментами

Должностные лица: директор Гредяев Алексей Викторович, главный бухгалтер Шорина Елена Николаевна

Место проведения проверки: территория ООО «Аркада», адрес: г.Магнитогорск, ул.Грязнова, д.42/3

Предмет проверки: правильность исчисления и своевременность уплаты налога на добавленную стоимость (КБК по налогу найти в СПС «Консультант»)

Срок проведения проверки: с 01 апреля 20_____г.
по 30 апреля 20_____г. Период проведения
проверки: с 01 января 20_____г. по 31 декабря 20____г.

Выявленные нарушения:

1) при проверке правильности и полноты определения облагаемых оборотов по реализации строительных материалов и инструментов выявлена недоимка по уплате налога на добавленную стоимость за 1 квартал в размере 25160 рублей;

2) при проверке своевременности уплаты налога обнаружено нарушение срока уплаты налога за 1 квартал 20__г. (налог уплачен 25 апреля);

3) при проверке документального оформления операций, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, выявлено отсутствие журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;

4) при проверке правильности предоставления налоговых вычетов обнаружено завышение налога на добавленную стоимость, заявленного к возмещению из бюджета, по приобретенным материалам в 4 квартале 20__г. в сумме 10095 рублей.

Типовая форма Решения о проведении налоговой проверки

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 08.05.2015 № ММВ-7-
2/189@

Форма по КНД 1160031

Решение № _____ о проведении выездной налоговой проверки

(дата)

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации (далее ☐ Кодекс)
назначить выездную налоговую проверку.

1. Лицо, в отношении которого проводится проверка:

(полное и сокращенное наименования организации
или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства)
организации; Ф.И.О.¹ индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП ²)

(основание проведения выездной налоговой проверки)

2. Предмет выездной налоговой проверки (вопросы правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) конкретных налогов и сборов) и период, за который назначена выездная налоговая проверка ⁴:

№	Наименование налога (сбора, “по всем налогам и сборам”)	Проверяемый период с _____ по _____

3. _____ Должностные лица налогового органа, которым поручается проведение выездной налоговой проверки, и сотрудники органа внутренних дел (в случае участия):

(должности, Ф.И.О.¹ должностных лиц налогового органа с указанием руководителя проверяющей группы (бригады) и сотрудников органа внутренних дел)

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Решение о проведении выездной налоговой проверки получил _____

5

(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организаций.

³ Указывается основание проведения выездной налоговой проверки в соответствии со статьей 89 Кодекса: в случае проведения выездной налоговой проверки за период, превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение: “в соответствии с пунктом 4 статьи 89 Кодекса в связи с представлением уточненной налоговой декларации (указывается наименование налоговой декларации)”;

в случае проведения повторной выездной налоговой проверки: “в соответствии с подпунктом 1 пункта 10 статьи 89 Кодекса в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью (указывается наименование налогового органа, проводившего проверку)” или “в соответствии с подпунктом 2 пункта 10 статьи 89 Кодекса в связи с представлением уточненной (указывается наименование налоговой декларации), в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного”;

в случае проведения выездной налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией организации: “в связи с реорганизацией организации” или “в связи с ликвидацией организации”.

В иных случаях основание для проведения выездной налоговой проверки не указывается.

⁴ Указывается согласно пункту 1 статьи 89.2 Кодекса для налогоплательщика ☐ участника регионального инвестиционного проекта в качестве предмета выездной налоговой проверки (помимо перечисленных налогов и сборов): “Соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям, предъявляемым к региональным инвестиционным проектам и (или) их участникам, установленным Кодексом и (или) законами соответствующих субъектов Российской Федерации”.

⁵ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе

Пояснения к заполнению Акта выездной налоговой проверки Суть акта налоговой проверки

В налоговой инспекции есть специальный отдел, который планирует и совершает выездные проверки по предприятиям.

После проведения проверки, налоговая инспекция составляет акт. Данный документ имеет строгую форму и заполняется с соблюдением всех требований к нему.

В настоящее время, данный акт редко заполняется вручную. Все чаще этот документ заполняется в электронном виде и в дальнейшем распечатывается на бумажный носитель.

Как и любой документ, который несет в себе определенную информацию, в этом акте запрещены исправления и прочие пометки, которые не являются согласованными и не заверены ответственными лицами. Страницы акта пронумеровываются и сшиваются.

Содержание акта - это три части:

- Вводная.
- Описательная.
- Итоговая.

Вводная часть содержит в себе дату, наименование проверяемой организации, период проверки, проверяемые документы и прочая информация, которая описывает проводимую проверку.

В описательной части идет раскрытие информации об обнаружении нарушений, либо их отсутствии.

Поскольку описательная часть является довольно емкой, то к ее составлению есть требования в виде объективности вынесенного решения.

Если найдены нарушения, то при их выявлении и описании следует обосновывать принятое решение. Также информация о нарушениях должна быть отражена в полном объеме. После прочтения акта, у лиц не должно возникать сомнения по поводу изложенной информации. Таким образом, она должна быть написана доступным языком, чтобы избежать неправильного восприятия и двоякого толкования хода проверки и ее результатов.

И наконец, **итоговая часть акта**. В ней подводятся итоги по проведенной проверке. Делаются выводы и рекомендации.

После составления акта, его подписывают лица его составляющие, и лицо, которое проверяли.

Акт составляется в 2 экземплярах, один остается в ИФНС, второй - у проверяемого лица.

Примерная форма акта выездной налоговой проверки

**АКТ №
ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

(место составления)

(дата)

Нами (мною), _____

(должности, Ф.И.О., сотрудников налогового органа с указанием руководителя проверяющей группы (бригады), наименование налогового органа, который они представляют, и сотрудников органа внутренних дел)

на основании решения руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)

(Ф.И.О.)

(дата)

от _____ № _____

с изменениями (дополнениями), внесенными решением руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)

от №
(Ф.И.О.) (дата)

проведена выездная (повторная выездная) налоговая проверка

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП

или полное и сокращенное наименования организации и филиала

(представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов:

(указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо указание на проведение выездной налоговой проверки «по всем налогам и сборам»)

за период с по.
(дата) (дата)

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

Общие положения

Место проведения проверки

(территория проверяемого лица, либо место нахождения налогового органа)

Проверка начата, окончена.
(дата) (дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)

от №
(Ф.И.О.) (дата)

выездная (повторная выездная) проверка была приостановлена с.
(дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)

от №
(Ф.И.О.) (дата)

выездная (повторная выездная) проверка была возобновлена с.
(дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)

от № срок проведения
(Ф.И.О.) (дата)

выездной (повторной выездной) проверки был продлен на.

(срок продления)

1.1. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) в проверяемом периоде являлись:

_____	-	_____
(наименование должности)		(Ф,И,О.)
_____	-	_____
(наименование должности)		(Ф,И,О.)

1.2. Место нахождения организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) или место жительства физического лица:

Место осуществления деятельности _____

(указывается в случае осуществления организацией (филиалом, представительством, иным обособленным подразделением) (индивидуальным предпринимателем) своей деятельности не по месту государственной регистрации организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) (месту жительства индивидуального предпринимателя))

1.5. _____

(полное наименование организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)
имеет лицензию № _____ от _____, выданную
(дата)

(наименование органа, выдавшего лицензию)
на осуществление _____

(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.6. Фактически за проверяемый период организация (филиал, представительство) (индивидуальный предприниматель) осуществляла:

(указываются виды деятельности)
Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством:

(не указывается при отсутствии таких видов деятельности)
Виды деятельности без наличия необходимой лицензии:

(не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

1.7. Настоящая выездная (повторная выездная) налоговая проверка проведена _____ методом проверки представленных документов:
(сплошным, выборочным)

(указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

1.8. В ходе настоящей налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля:

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

1. Настоящей проверкой установлено следующее:

*(приводятся документально подтвержденные факты нарушений
законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)*

Выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений

Всего по результатам настоящей проверки установлено:

Неуплата (неполная уплата)* _____
(наименование налога (сбора))

в сумме _____ руб.; в том числе:

за _____ в сумме _____ руб. *;

(налоговый (отчетный) период)

за _____ в сумме _____ руб. *;

(налоговый (отчетный) период)

.....

* В случае ведения налоговым органом карточек «Расчеты с бюджетом» в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету

Итого неуплата (неполная уплата) налогов (сборов) установлена в сумме
_____ руб.;

Удержан налоговым агентом, но не перечислен (не полностью перечислен) налог _____
(наименование налога)

за _____ в сумме _____ руб. *;

(налоговый период)

Неудержание и _____ неперечисление _____ налоговым агентом суммы налога
_____ в размере _____ руб.,

(наименование налога) в том

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в сумме _____ руб.,
в том числе

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

- при применении специального налогового режима

_____ (указать применяемый специальный налоговый режим)

в сумме _____ руб., в том числе

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к
возмещению из бюджета, в сумме _____ руб., в том числе

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

Исчисление в завышенных размерах сумм налогов (сборов): * за _____ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

_____ * за _____ руб.

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушений законодательства о налогах сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

По результатам проверки предлагается:

Взыскать с

_____ (сокращенное наименование организации,

или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (не перечисленных (не полностью перечисленных) налогов (сборов) в размере _____ руб., в том числе:

*

_____ за _____ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

_____ * за _____ руб.

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

б) пени, за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов (сборов).

Удержать и перечислить в бюджет сумму не удержанного налога

_____ в сумме _____ руб.

(наименование налога)

Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- _____ по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

- при применении специального налогового режима

_____ (указать применяемый специальный налоговый режим)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

* В случае ведения налоговым органом карточек «Расчеты с бюджетом» в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету

* В случае ведения налоговым органом карточек «Расчеты с бюджетом» в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету

(налоговый период)

Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость в сумме _____ руб., в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

Привлечь

(сокращенное наименование организации,

или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации за

(указывается состав налогового правонарушения)

б) _____

Приложения: на _____ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной (повторной выездной) налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в _____

(наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подписи лиц, проводивших
(физического лица)

Подпись руководителя организации проверки

(должность)

(их представителя)

(наименование организации)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах

(количество приложений)

получил: _____

(должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица (Ф.И.О. их представителя))

(дата)

(подпись)

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;

– работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем. Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;

- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше. Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:
 - содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
 - работа оформлена с ошибками в оформлении;
 - объем работы значительно меньше заданного. Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:
 - не раскрыта основная тема работы;
 - оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному

Тема 2.1 Система налогов и сборов в РФ

Практическое занятие №12

Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Расчет пени за просрочку уплаты налога

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Виды налоговых правонарушений»;
- получение навыков расчёта пени за просрочку уплаты налога и сбора;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентации тем, методические указания для практических занятий, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Ознакомление с теоретическими сведениями.
3. Формулировка выводов по работе.
4. Блиц – опрос.
5. Решение задач по теме «Ссудный капитал и процент».
6. Решение кейс – заданий.

Краткий теоретический материал

Пеня выступает как мера материального обеспечения уплаты налогов и сборов и как административно-предупредительная мера. При просрочке уплаты налога (сбора), когда происходит начисление пени при ее дальнейшем бесспорном взыскании, она становится финансовой санкцией, дополнительным платежом, направленным на компенсацию потерь государственной казны.

Порядок начисления пени:

Начисление пени производится за *каждый календарный день текущей просрочки* уплаты налогового платежа. К примеру, налог нужно заплатить до 25 июля, но налогоплательщик не смог внести необходимую сумму для погашения налоговой задолженности до указанной даты включительно. Следовательно, с 26 июля начинает начисляться пеня. Начисление пени будет производиться до дня погашения налоговой задолженности в полном ее объеме.

Для расчета пени нужны сумма налоговой задолженности и две даты – определенный налоговым законодательством срок уплаты налога и дата погашения недоимки.

Формула для расчета пени приведена в п. 4 ст. 75 НК РФ.

$$\boxed{\text{Пени}} = \boxed{\text{Сумма налоговой задолженности}} \times \boxed{1/300 \text{ ставки ре-финансирования}} \times \boxed{\text{Количество дней просрочки}}$$

Для расчета пеней ключевая ставка применяется в том размере, в котором она действовала в период просрочки. Расчет усложняется, если ключевая ставка изменяется в периоде просрочки.

Примеры решения типовых задач

Пример 1

Величина просроченного налогового платежа за период с 26 июля по 15 августа 2016 года составила 178 000 руб.

Размер пени составит 1 308,3 руб. (178 000 руб. x 1/300 x 0,105 x 21 дн.).

Налоговая задолженность может погашаться частями. Как это скажется на расчете пеней – покажем на примере

Пример 2

Воспользуемся данными предыдущего примера. Уплату налога (178 000 руб.) налогоплательщик произвел двумя платежами:

1 августа 2016 года – 80 000 руб.;

15 августа 2016 года – 98 000 руб.

Недоимка по налогу и соответствующий ей размер пени составит:

Период просрочки	Количество дней	Сумма просрочки, руб.	Пени, руб.
С 26 июля по 31 июля	6	178 000	373,8 (178 000 руб. x 1/300 x 0,105 x 6 дн.)
С 1 августа по 15 августа	15	98 000	514,5 (98 000 руб. x 1/300 x 0,105 x 15 дн.)
Итого пени к уплате			888,3 (373,8 + 514,5)

Уплата пени обычно осуществляется одновременно с уплатой основного долга по налогу. Также возможна их уплата после перечисления полной суммы просроченной налоговой задолженности.

Пример 3.

Срок уплаты взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством за сентябрь 2017 г. – 16 октября 2017 г. (перенос с выходного дня).

Компания перечислила страховые взносы с опозданием- 29.12.2017 г.

Сумма недоимки составила 100 000 рублей.

Период просрочки составляет 73 календарных дня (с 17.10.2017 г. по 28.12.2017 г.).

С 18.09.2017 г. ставка рефинансирования составляет 8,5% (Информация ЦБ РФ от 15.09.2017г.).

Предположим, что ставка рефинансирования за 73 дня не менялась.

Для того чтобы рассчитать размер пени, необходимо дни просрочки разделить на 2 периода (просрочка до 30 календарных дней включительно) и просрочка с 31 календарного дня по день, предшествующий дню уплаты страховых взносов.

Период просрочки до 30 календарных дней – с 17.10.2017 г. по 15.11.2017 г. включительно.

Расчет пени за этот период: $(100\,000 \text{ рублей} \times 8,5\% / 300) \times 30 \text{ дней} = 850 \text{ рублей}$.

Период просрочки с 31 календарного дня – с 16.11.2017 г. по 28.12.2017 г. включительно.

Расчет пени за этот период: $(100\,000 \text{ рублей} \times 8,5\% / 150) \times 43 \text{ дня} = 2\,436,67 \text{ рублей}$.

Всего за весь период размер пени составил: 850 рублей + 2 436,67 рублей = 3 286,67 рублей.

Таким образом, если просрочка уплаты налогов (сборов, страховых взносов) компании составляет более 30 календарных дней, то размер пени с 31 календарного дня будет в 2 раза выше.

Задачи для самостоятельного решения

Задача № 1

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет, с условием, что компания заплатила НДС с опозданием. Данные представлены в таблице.

Вариант	Срок уплаты	Сумма налога	Фактический срок уплаты налога
1	15 февраля 2018	250000	20 марта 2018
2	16 марта 2018	320000	25 апреля 2018
3	17 апреля 2018	260000	23 мая 2018
4	3 мая 2018	183000	10 июня 2018
5	13 июля 2018	245000	20 августа 2018
6	17 августа 2018	310000	23 сентября 2018
7	20 сентября 2018	326000	30 октября 2018
8	17 января 2018	390000	29 февраля 2018
9	03 октября 2018	420000	18 ноября 2018
10	05 ноября 2018	270000	10 декабря 2018

Задача № 2

Срок уплаты взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством за сентябрь 2018 г. – 16 ноября 2018 г.

Компания перечислила страховые взносы с опозданием –

29.01.2019 г. Сумма недоимки составила 100 000 рублей.

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.

Задача № 3

Величина просроченного налогового платежа и период указаны в таблице.

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.

Вариант	Величина просроченного налогового платежа	Период
1	150000	15.04.2018-01.05.2018
2	160000	17.03.18-02.04.18
3	170000	21.03.18-04.04.18
4	180000	08.10.18-16.10.18
5	210000	09.11.18-01.12.18
6	220000	05.03.18-24.03.18
7	145000	16.05.18-30.05.18
8	155000	09.01.18-21.01.18
9	165000	17.07.18-24.07.18
10	170100	16.02.18-01.03.18

Задание:

Заполните таблицу «Размер финансовых санкций за нарушение налогового законодательства», используя главу 16 НК РФ. К финансовым санкциям привлекаются только хозяйствующие субъекты.

Вид правонарушения	Размер штрафа
Налогоплательщики и иные лица	
Налоговые агенты (ст.123 НК РФ)	
Свидетели (ст.128 НК РФ)	
Эксперты, переводчики и свидетели (ст.129 НК РФ)	

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.1 Система налогов и сборов в РФ**Практическое занятие №13-14****Решение практических ситуаций по защите прав налогоплательщиков и налоговым спорам****Цели:**

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Виды налоговых правонарушений»;

- получение навыков решения практических ситуаций по защите прав налогоплательщиков в налоговых спорах;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Ознакомление с теоретическими сведениями.
3. Решение задач

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1 Решением налогового органа, впоследствии признанным судом недействительным, с налогоплательщика были взысканы налог, пени и штраф. Налогоплательщик обратился в суд с иском о взыскании компенсации вреда, причиненного решением налогового органа. В качестве обоснования размера вреда им был представлен кредитный договор, который был заключен организацией в целях восполнения оборотных средств после взыскания недоимки. Какое решение примет суд?

Задача 2 Решением вышестоящего налогового органа было признано незаконным решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке. Налогоплательщик обратился в суд с заявлением о взыскании процентов в соответствии со ст. 76 НК РФ. Суд отказал во взыскании процентов, поскольку налогоплательщик не предоставил доказательств причинения ему решением налогового органа убытков. Правоммерно ли решение суда?

Задача 3 Решением суда требование об уплате налога было признано недействительным, на основании чего налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате излишне взысканных налогов, уплаченных им ранее на основании данного требования, с процентами. Возник ли в данном случае налоговый спор? Изменится ли решение, если налоговым органом в возврате налога было отказано? Изменится ли решение, если налогоплательщик сразу обратился в суд с иском о возврате излишне взысканного налога?

Задача 4 В текущем финансовом году органы Федерального казначейства производят зачисления на единый счет бюджета муниципального образования налога на доходы физических лиц по нормативу отчисления, действующему с текущего года и составляющему 20 процентов. Муниципальное образование требует, чтобы зачисления, производимые по долгам прошлых периодов, производились по нормативу 30 процентов, действовавшему в эти периоды. 5 Является

ли данный спор налоговым? Может ли муниципальное образование обратиться в суд? Если да, то какой, с каким заявлением и к кому?

Задача 5 Гражданин получил уведомление об уплате земельного налога, сумма которого по сравнению с прошлым годом выросла в три раза за те же самые земельные участки. Работники налоговых органов пояснили, что это обусловлено увеличением кадастровой стоимости земли и сообщили налогоплательщику, что он вправе оспорить кадастровую стоимость принадлежащих ему участков. Налогоплательщик принял решение обратиться в суд. Кто может быть ответчиком по такому спору? Является ли данный спор налоговым? Каковы налоговые последствия

«уменьшения» судом кадастровой стоимости земельного участка?

Задача 6 Налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет иного имущества организации-налогоплательщика. В тот же день руководитель налогового органа вынес постановление аналогичного содержания, которое было направлено в соответствующее подразделение ФССП России. После возбуждения исполнительного производства судебный пристав наложил арест на автомобиль директора организации с целью обращения взыскания. Организация обратилась в суд с заявлением об оспаривании действий судебного пристава — исполнителя, обосновав его тем, что пристав сначала должен был обратить взыскание на готовую продукцию предприятия — туалетную бумагу, при недостаточности средств — на сырье для продукции (макулатуру) и лишь затем он мог арестовать и выставить на торги автомобиль директора. Судебный пристав в суде пояснил, что его действия продиктованы стремлением как можно меньше навредить деятельности предприятия, поскольку автомобиль непосредственно не участвует в процессе производства. Арест готовой продукции мог привести к нарушению обязательств организации и штрафным санкциям, как и арест сырья. Является ли этот спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 7 Организации было отказано в предоставлении вычета по НДС, были доначислены налог, пени и наложен штраф по причине не предоставления ее контрагентом налоговой декларации по НДС. Организация обратилась в суд с иском к своему контрагенту о возмещении убытков в размере уплаченного НДС, пеней и штрафа. Является ли этот спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 8 Банк заблокировал организации счет в связи с тем, что при большом объеме выручки (более 100 млн. рублей в месяц) доля расходов на уплату налогов, заработной платы и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила менее 0,5 % от объема выручки. Практически все денежные средства перечислялись транзитом другим организациям. Организация обжаловала данное решение в суд, ссылаясь на то, что является трейдером на рынке нефтепродуктов, закупает товар на бирже оптом и перепродает с минимальной наценкой мелким оптом через систему нефтепроводов. Такая деятельность не требует значительных человеческих ресурсов, чем и обусловлены незначительные расходы на оплату труда. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд? Изменится ли решение если банк приостановил операции по счету налогоплательщика на основании решения налогового органа о применении обеспечительной меры?

Задача 9 Банк приостановил расходные операции по счету банковской карточки физического лица на основании решения налогового органа о приостановлении операций по счетам индивидуального предпринимателя в банке. Налогоплательщик обжаловал данные действия банка в суд, мотивируя свое заявление тем, что в соответствии с налоговым законодательством возможно обращение взыскания только на счета индивидуального предпринимателя, поэтому и обеспечительные меры могут быть применены к таким счетам.

Приостановление операций по личному счету физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, незаконно. Является ли данный спор налоговым? Какое

решение примет суд?

Задача 10 К осуществлению выездной налоговой проверки были привлечены в установленном порядке сотрудники органов внутренних дел, которые проводили в офисе организации выемку документации и опрос сотрудников налогоплательщика. Налогоплательщик посчитал, что действия сотрудников ОВД незаконны, и обжаловал их в суд, также заявив требования о признании собранных доказательств недопустимыми. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 11 Сотрудники органов внутренних дел по поручению налогового органа вызвали на допрос работников контрагента налогоплательщика. Налогоплательщик обжаловал действия органа внутренних дел, полагая их незаконными в силу того, что выездная налоговая проверка на момент направления поручения налоговым органом уже завершилась. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 12 Общество обратилось в Таможню с заявлением о выдаче акцизных марок и представило письменное обязательство, в котором обязалось: - нанести на алкогольную продукцию, указанную в заявлениях о выдаче акцизных марок, акцизные марки; - возвратить в указанный срок неиспользованные и (или) поврежденные акцизные марки; - ввезти в установленном порядке на территорию Российской Федерации указанную алкогольную продукцию, маркированную акцизными марками. В случае неисполнения вышеуказанных действий Общество обязалось перечислить денежные средства, являющиеся суммой обеспечения исполнения обязательств, на счет Федерального казначейства в части, кратной количеству акцизных марок, по которому обязательство не исполнено. Обязательства об использовании приобретенных акцизных марок в установленный срок исполнены не были, акцизные марки не были возвращены. Таможня в связи с вышеизложенным направила организации требование об уплате денежных средств, после неисполнения которого в установленный срок обратилась в суд с исковым заявлением. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 13 Организация обратилась в налоговый орган по месту нахождения своего магазина с заявлением о регистрации ККТ (онлайн — касса). В регистрации ККТ было отказано в связи с тем, что организация не состоит на учете в данном налоговом органе. Налогоплательщику было предложено обратиться в налоговый орган по месту своего учета. Налогоплательщик оспорил данный отказ в суд. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 14 Конкурсный кредитор обратился в суд с заявлением об оспаривании действий конкурсного управляющего по уплате НДС, полагая это преимущественным удовлетворением прав одного кредитора (налоговый орган) по сравнению с другими. Конкурсный управляющий возражал против удовлетворения заявленных требований, поскольку им были уплачены налоги с заработной платы, выплаченной в период конкурсного производства. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд? Изменится ли решение суда, если НДС был уплачен с заработной платы, выплаченной в период наблюдения?

Задача 15 Назовите нормы законодательства, судебные акты (с указанием пунктов), в которых закрепляются (обозначаются) права налогоплательщиков на использование каждого из существующих способов защиты прав. Какими отраслями права предусматриваются (регулируются) способы защиты прав налогоплательщиков?

Задача 16 Гражданин обратился в Минфин России с требованием разъяснить ему необходимость и порядок уплаты НДС при оплате работодателем стоимости его обучения в университете. Полученное разъяснение (письмо Минфина России) его не устроило. В связи с этим он обратился в Верховный Суд РФ с административным иском с заявлением и просил признать указанное письмо недействующим. Минфин России возражал против удовлетворения требований, считая, что данное разъяснение не носит обязательного характера. Однако административный

истец указал, что с учетом пп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ разъяснения Письма Минфина России носят общеобязательный (нормативный) характер. Какое решение должен принять суд?

Задача 17 Инспекция ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа приняла решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности. Налогоплательщик обратился с апелляционной жалобой на указанное решение в Управление ФНС России по Воронежской области. Однако в установленные сроки апелляционная жалоба не была рассмотрена. Налогоплательщик по истечении двух месяцев с момента подачи апелляционной жалобы обратился в Арбитражный суд Воронежской области с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа. Однако Арбитражный суд Воронежской области возвратил его заявление в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования. Налогоплательщик по истечении пяти месяцев, не получив решения вышестоящего налогового органа по своей апелляционной жалобе, повторно обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа. Однако суд принял решение об отказе в удовлетворении требований заявителя в связи с пропуском им предусмотренного гл. 24 АПК РФ срока на судебное обжалование ненормативных актов. Правомерные ли акты суда? Имелась ли ошибка в оспаривании решения налогового органа у налогоплательщика. Какие рекомендации можно дать налогоплательщику относительно дальнейшей защиты его прав?

Задача 18 По результатам камеральной проверки организация была привлечена к налоговой ответственности за неуплату НДС, НДФЛ и транспортного налога. После обжалования в полном объеме решения налоговой инспекции в вышестоящий налоговый орган налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании решения налогового органа недействительным. Арбитражный суд частично удовлетворил требования организации, признав недействительным решение налогового органа по доначислению НДС и НДФЛ. В остальной части заявление налогоплательщика было оставлено без рассмотрения со ссылкой на то, что в апелляционной жалобе, поданной в вышестоящий налоговый орган, отсутствовали доводы о неправомерности доначисления транспортного налога. 14 Правомерно ли решение суда в части оставления заявления без рассмотрения?

Задача 19 При рассмотрении в арбитражном суде дела о признании недействительным решения о привлечении к налоговой ответственности налогоплательщик представил новые письменные доказательства. Налоговый орган возражал против приобщения указанных доказательств, ссылаясь на то, что они не представлялись при рассмотрении дела в налоговой инспекции и при рассмотрении апелляционной жалобы в вышестоящем налоговом органе. При этом решение налогового органа может быть обжаловано в суд лишь в той части, в какой оно было обжаловано в вышестоящий налоговый орган. Кроме того, налоговый орган указал, что раскрытие доказательств осуществляется на досудебных стадиях. Налогоплательщик пояснил, что законодательство не запрещает представление новых доказательств при рассмотрении дела в суде. Имеются ли основания для приобщения к материалам дела новых доказательств, представленных налогоплательщиком?

Задача 1 Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о признании безнадежной к взысканию и списании недоимки по налогу, по которому истекли сроки на взыскание. Налоговый орган отказал в списании, сославшись на то, что недоимка может быть погашена не только путем взыскания, но и путем зачета излишне уплаченных налогов. При этом сроки на зачет излишне уплаченных налогов налоговым законодательством не установлены. Налогоплательщик обратился в суд с исковым заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа. Однако суд возвратил заявление налогоплательщика со ссылкой на то, что им не соблюден досудебный порядок обжалования. Налогоплательщик обжалован бездействие

налогового органа в вышестоящий налоговый орган, который в удовлетворении его требований отказал. После этого налогоплательщик повторно обратился в суд с заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа. Однако суд отказал в удовлетворении требований налогоплательщика со ссылкой на то, что состояние расчетов с бюджетом является внутренней информацией налоговых органов, которая не затрагивает права и интересы налогоплательщиков. Оцените, правомерность действия всех лиц, упомянутых в задаче. Имеются ли основания для удовлетворения требований налогоплательщика? Каким образом учет задолженности по налогам, по которым пропущен срок на взыскание, может негативно отразиться на правах налогоплательщика?

Задача 20 Организация ошибочно излишне уплатила НДС за 2010 г. в двойном размере. В 2016 г. бухгалтерия организации обнаружила указанную переплату, в связи с чем организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного налога. Налоговый орган отказал в возврате излишне уплаченного налога со ссылкой на пропуск организацией срока на подачу заявления о возврате. Налогоплательщик обратился в суд с заявлением о признании отказа налогового органа в возврате НДС незаконным. Однако суд возвратил заявление налогоплательщика в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования. Правомерны ли действия суда? Какие рекомендации могут быть даны налогоплательщику?

Задача 21 Налог был добровольно уплачен организацией на основании требования об уплате налога, выставленного налоговым органом. В дальнейшем организация в судебном порядке признала данное требование об уплате налога недействительным. В связи с этим организация обратилась в суд с заявлением о возврате излишне взысканного налога. Налоговый орган возражал против удовлетворения требований организации в связи с несоблюдением ею досудебного порядка получения сумм излишне уплаченных налогов. Организация сослалась на то, что она обращается в суд на основании ст. 79 НК РФ, в которой досудебный порядок не предусмотрен. Налоговый орган возражал против применения ст. 79 НК РФ, однако указал, что в ней также предусмотрено предварительное обращение в налоговый орган с заявлением о возврате налога. 17 Кто прав в споре? Могут ли иметь какое-либо значение при разрешении спора основания выставления требований об уплате налога?

Задача 22 Налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о возмещении НДС в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0 процентов. К заявлению был приложен полный пакет документов, необходимый в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ст. 165) для получения возмещения. Налоговый орган возражал против приобщения указанных документов со ссылкой на то, что указанные документы, в том числе счета-фактуры, не представлялись в налоговый орган вместе с налоговой декларацией при проведения камеральной проверки. Налогоплательщик настаивал на приобщении документов, считая, что последствием непредставления указанных документов в налоговый орган может являться лишь возложение на него судебных расходов по делу. Оцените аргументы сторон. Как следует поступить суду? Изменится ли позиция суда, если налогоплательщик обратился в суд не с заявлением о возмещении НДС, а с заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа, выразившегося в отказе в предоставлении возмещения?

Задача 23 Налоговой инспекцией было отказано организации в возмещении НДС. Организация обратилась в суд с заявлением о признании отказа незаконным. Суд в течение года рассматривал указанное заявление, а затем оставил его без рассмотрения в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования. 18 Организация в целях соблюдения досудебного порядка обратилась в вышестоящий налоговый орган с жалобой на решение налоговой инспекции об отказе в возмещении НДС. Вышестоящий налоговый орган оставил жалобу без рассмотрения в связи с пропуском срока на обжалование. Какие рекомендации могут быть даны

налогоплательщику относительно дальнейших действий в целях защиты его права на получение возмещения по НДС?

Задача 24 По результатам камеральной налоговой проверки налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности. В дальнейшем в рамках процедуры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога, после его неисполнения принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счета налогоплательщика и направил в банк инкассовое поручение. Налогоплательщик не согласился с доначислением ему налога и обратился в суд с заявлением о признании недействительным инкассового поручения. Суд возвратил данное заявление со ссылкой на несоблюдение досудебного порядка обжалования. Оцените правомерность действий сторон. Дайте налогоплательщику рекомендации о порядке и способах защиты его прав в сложившихся обстоятельствах.

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Определение Конституционного Суда РФ от 26.05.2016 № 1150-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Кузнецова Сергея Тимофеевича на нарушение его конституционных прав подпунктом 4 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации"

3. Определение Конституционного Суда РФ от 08.02.2007 № 381-О-П "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Ростелеком" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пунктов 5 и 7 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации".

4. Определение Конституционного Суда РФ от 27.12.2005 № 503-О "По жалобе федерального государственного унитарного предприятия "123 Авиационный ремонтный завод" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 4 статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации".

5. Определение Конституционного Суда РФ от 21.06.2001 № 173-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Мелерзановой Веры Анатольевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 8 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации".

6. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

7. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.12.2007 № 65 "О некоторых процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении арбитражными судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым названным налогом по ставке 0 процентов".

8. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 № 17413/09 по делу № А63-12552/2008-С4-20. 9. Постановление Президиума ВАС РФ от 01.09.2009 № 4381/09 по делу № А27-8596/2008- 2.

9. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации";

10. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

11. 12. Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений";

13. Письмо ФНС России от 06.08.2019 № КЧ-4-8/15606;

14. Письмо ФНС России от 21.03.2018 № ЕД-19-2/69@;

15. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 10.06.2019 № 09АП-27309/2019 по делу № А40-293109/18; 8. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.10.2016 № Ф07-7895/2016 по делу № А56-61844/2015.

16. Кодекс административного судопроизводства РФ.

17. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 № 6-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации" и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Газпром нефть".

18. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

19. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2016) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 19.10.2016)

20. Письмо Минфина РФ от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138

21. Письмо Минфина России от 16.05.2013 № 03-02-08/17019)

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.1 Система налогов и сборов в РФ

Практическое занятие №15

Формирование учетной политики организации в целях налогового учета

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Ведение налогового учёта в организации»;
- получить навыки формирования учётной политики в организации;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Ознакомление с теоретическими сведениями.
3. Решение задач

Задание для самостоятельной работы

1. Выписать из Налогового кодекса Российской Федерации:
 - понятие налоговой системы
 - виды специальных налоговых режимов
 - виды и названия налогов и сборов, уплачиваемых на общем режиме налогообложения.
2. Составить Учетную политику в целях налогового учета для ООО «МагСтрой».

Данные для составления учетной политики:

ООО «МагСтрой» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 16 Челябинской области 24.11.2018 года в качестве налогоплательщика. Основными видами деятельности является выполнение строительных, монтажных и отделочных работ.

Организация находится на общем режиме налогообложения и уплачивает все необходимые налоги, связанные с ее деятельностью, а также плату за загрязнение окружающей среды, страховые взносы на обязательное страхование и страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в размере 2,5%. ПБУ 18/02 применяется, метод «Директ-костинг» применяется. Для расчета налога на прибыль используется метод начислений, амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с законом создается резерв по сомнительным долгам

ПРИКАЗ № 1
Об учетной политике ООО "___" на 20__год

Дата: 27.12.20__г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 20__год учетную политику ООО "___" для целей налогового учета согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО "___", ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера организации.

Директор ООО "___"

Приложение 1 к Приказу № 1 от __г.

Учетная политика

ООО "___" для целей бухгалтерского учета на 20__год

В соответствии с п. 3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" утвердить в ООО "___" следующие варианты ведения налогового учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Режим налогообложения		Налоговый кодекс Российской Федерации
Федеральные налоги и сборы, уплачиваемые организацией		
Региональные налоги и сборы, уплачиваемые организацией		
Местные налоги и сборы, уплачиваемые организацией		
Прочие платежи, уплачиваемые организацией		
Стоимостной лимит основных средств		ПБУ 6/01 "Учет основных средств"
Способ начисления амортизации основных средств		ПБУ 6/01 "Учет основных средств"
Оценка материально-производственных запасов		ПБУ 5/2001 "Учет МПЗ"
Метод начисления доходов и расходов		НК РФ глава 25
Применение системы «директ-костинг»	Да или нет	
Применение ПБУ 18/02	Да или нет	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
Применение счетов 09 и 77		Инструкция к Плану счетов ФХД организаций
Метод учета реализованной готовой продукции		ПБУ 9/99 "Доходы организации"
Создание резервов		Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, НК РФ
Порядок распределения прибыли (покрытия убытка)		
Формирование резервного капитала	Указать % от прибыли	
Сроки проведения инвентаризации		

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или

незначительно меньше. Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше

заданного. Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.2 Налогообложение юридических и физических лиц
Лабораторное занятие № 9
Расчет НДФЛ

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме: «Особенности налогообложения юридических и физических лиц»;
- получить навыки расчёта налоговой базы по НДФЛ и порядка исчисления НДФЛ;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05
ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;

Материальное обеспечение: Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

4. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
1. Последовательно выполните задания практической работы.
2. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

4. Вводный этап: тема и цели занятия.
1. Ознакомление с теоретическими сведениями.
2. Решение задач

Примеры решения типовых задач по расчёту НДФЛ

Задача № 1 Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2020 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2019 года следует рассчитывать так:

- НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.
- НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.
- НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.
- НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.
- НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит

$$2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726 \text{ рублей.}$$

Задача № 2. В 2019 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2019 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и

подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.

Задача № 3 Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Решение:

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.

2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2\,400\,000 + 170\,000 = 2\,570\,000$ рублей.

Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна $1\,000\,000 + 170\,000 = 1\,170\,000$ рублей.

НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен: $(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.

Задачи для самостоятельного решения

I вариант

№ 1. Физическим лицом получены следующие доходы:

1. начислено согласно окладу 15000 рублей, районный коэффициент – 15%, северный коэффициент – 30%.
2. к профессиональному празднику ему подарен сервиз стоимостью 5000 рублей.
3. у работника есть ребенок от первого брака, на которого он платит алименты на основании исполнительного листа – 25% и двое детей от второго брака, один усыновлен, в возрасте 21 год – студент дневного вуза, второму – 13 лет. Рассчитайте НДФЛ сотрудника организации за январь текущего года.

№ 2.

В январе текущего года сотрудница организации купила квартиру стоимостью 2 240 000 руб. В феврале сотрудница получила в налоговой инспекции документ, подтверждающий ее право на имущественный вычет, и передала его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы. Ежемесячно сотруднице организации начисляется заработная плата в сумме 40 000 руб. Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 2300 руб. У сотрудницы ребенок до 18 лет, инвалид с детства.

Определить:

1. Сумму дохода сотрудницы за год.
2. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудницей за год.
3. Сумму имущественного вычета за год.
4. В какой бюджет поступает НДФЛ

№ 3 Ежемесячная заработная плата работника организации 25000 руб. В апреле работник получил от организации подарок на сумму 14500 руб. Организация выдала работнику 20 февраля заем в сумме 50000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена в размере 2 % годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика. Ставка рефинансирования ЦБРФ на дату выдачи займа - 9 % годовых, на дату погашения займа – 7,5 % годовых.

Определить:

1. Сумму налога на доходы работника за год.
2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

№ 4. Гражданину по месту работы ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 25580 руб. Он Герой РФ, у него один ребенок в возрасте 22 лет, студент очной формы обучения. В феврале текущего года гражданин купил комнату за 800000 руб. В марте он получил в налоговой инспекции документ, подтверждающий его право на имущественный вычет.

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую гражданином в текущем году.
2. Имущественный налоговый вычет, предоставляемый гражданину в текущем году.
3. Имущественные налоговые вычеты, предоставляемые гражданину в течение последующих двух лет, если его доход составит 180 тыс. руб. (по 28 тыс. руб. в месяц) за каждый последующий год.

№ 5 Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 40000 руб. Выплаты по районному коэффициенту составляют 30 % от заработной платы, северная надбавка – 50 %. Работник - Герой РФ, имеет троих детей в возрасте 14 лет, 16 лет и 23 лет (студент дневной формы обучения).

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

№6

Работник с часовой тарифной ставкой 75,30 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 5000 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.

№7

Работник с окладом 9400 рублей отработал 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 работника за март, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник является единственным родителем и воспитывает одного ребенка в возрасте 8 лет.

№ 8

Работнику с окладом 17800 рублей предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 32 календарных дня. Доплата за вредные условия труда по коллективному договору составляет 30% от оклада.

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.

№9

Работник с окладом 18000 рублей отработал 7 дней из 22 дней, 15 календарных дней находился на больничном. Совокупный доход за расчетный период составил: в 2011 году – 265 000 рублей, в 2012 году – 315 000 рублей. Страховой стаж работника 6 лет 4 месяца.

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

№ 11 Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

Вариант	январь	февраль	март	апрель	Май	июнь
1	25000	25500	25300	25000	25400	25600
2	26000	26500	26400	26000	25600	25300
3	27000	27300	27200	27100	27100	27000
4	28000	28000	28300	28400	28000	28100
5	29000	29000	29400	29000	29000	30000
6	28500	28300	29000	29100	29400	29000
7	23400	23000	22800	23000	23100	23500
8	30000	31000	29500	30000	31000	31000
9	34000	34200	34000	33000	33200	32560
10	28900	30000	30500	31200	30000	31900

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – один в возрасте 12 лет, другой студент дневной формы обучения. За обучения сына уплачено 64000 рублей. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

№ 12

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная заработная плата – 23000 рублей
- премия в размере 15% заработной платы
- надбавку за сверхурочную работу – 1000 рублей
- пособие по временной нетрудоспособности – 3400 рублей
- дивиденды за прошедший налоговый период – 40000 рублей
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника – 3500 рублей
- материальная помощь – 5000 рублей
- оплата обедов в заводской столовой – 2300 рублей
- плата за содержание ребёнка в детском саду – 2300 рублей
- оплата 50 % стоимости санитарно – курортной путёвки –

25000 рублей. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

№ 13

В 2018 году писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 350000 рублей. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

II вариант

№ 1. Физическим лицом получены следующие доходы:

1. начислено согласно окладу 17000 рублей, районный коэффициент – 15%, северный коэффициент – 35%.
2. к профессиональному празднику ему подарен сервиз стоимостью 5300 рублей.
3. у работника есть ребенок от первого брака, на которого он платит алименты на основании исполнительного листа – 25% и двое детей от второго брака, один усыновлен, в возрасте 21 год – студент дневного вуза, второму – 13 лет.

Рассчитайте НДФЛ сотрудника организации за январь текущего года.

№ 2.

В январе текущего года сотрудница организации купила квартиру стоимостью 2 500 000 руб. В феврале сотрудница получила в налоговой инспекции документ, подтверждающий ее право на имущественный вычет, и передала его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы. Ежемесячно сотруднице организации начисляется заработная плата в сумме 43000 руб. Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 5300 руб. У сотрудницы ребенок до 18 лет, инвалид с детства.

Определить:

1. Сумму дохода сотрудницы за год.
2. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудницей за год.
3. Сумму имущественного вычета за год. 4. В какой бюджет поступает НДФЛ

№ 3 Ежемесячная заработная плата работника организации 35000 руб. В апреле работник получил от организации подарок на сумму 5500 руб. Организация выдала работнику 20 февраля заем в сумме 70 000 руб. на 5 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена в размере 2, 5 % годовых. Заем с процентами возвращен 21 августа. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика. Ставка рефинансирования ЦБРФ на дату выдачи займа – 9, 2 % годовых, на дату погашения займа – 8,5 % годовых.

Определить:

1. Сумму налога на доходы работника за год.
2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

№ 4. Гражданину по месту работы ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 30000 руб. Он Герой РФ, у него один ребенок в возрасте 22 лет, студент очной формы обучения. В феврале текущего года гражданин купил комнату за 900000 руб. В марте он получил в налоговой инспекции документ, подтверждающий его право на имущественный вычет.

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую гражданином в текущем году.
2. Имущественный налоговый вычет, предоставляемый гражданину в текущем году.

№ 5 Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 45000 руб. Выплаты по районному коэффициенту составляют 32 % от заработной платы, северная надбавка – 40 %. Работник - Герой РФ, имеет троих детей в возрасте 14 лет, 16 лет и 23 лет (студент дневной формы обучения).

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

№6

Работник с часовой тарифной ставкой 65,30 рублей отработал по табелю 115

часов. По производственной необходимости работник отработал сверхурочно 2 дня по 3 часа. В этом же месяце был получен подарок от работодателя стоимостью 5500 рублей. Доплата по районному коэффициенту 13% от заработка.

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

№7

Работник с окладом 15000 рублей отработал по табелю 15 дней из 22. Премия к празднику 8 марта составила 30% от фактического оклада, доплата по районному коэффициенту 15%. В этом же месяце получена материальная помощь в связи со смертью отца 5000 рублей.

Рассчитать совокупный доход работника за март, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник является единственным родителем и воспитывает одного ребенка в возрасте 8 лет.

№ 8

Работнику с окладом 15800 рублей предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 32 календарных дня. Доплата за вредные условия труда по коллективному договору составляет 34% от оклада.

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.

№9

Работник с окладом 20000 рублей отработал 6 дней из 22 дней, 14 календарных дней находился на больничном. Совокупный доход за расчетный период составил: в 2011 году – 200 000 рублей, в 2012 году – 315 000 рублей. Страховой стаж работника 5 лет 4 месяца.

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

№ 11 Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

Вариант	январь	февраль	март	апрель	Май	июнь
1	25000	25500	25300	25000	25400	25600
2	26000	26500	26400	26000	25600	25300
3	27000	27300	27200	27100	27100	27000
4	28000	28000	28300	28400	28000	28100
5	29000	29000	29400	29000	29000	30000
6	28500	28300	29000	29100	29400	29000
7	23400	23000	22800	23000	23100	23500
8	30000	31000	29500	30000	31000	31000
9	34000	34200	34000	33000	33200	32560
10	28900	30000	30500	31200	30000	31900

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – один в возрасте 12 лет, другой студент дневной формы обучения. За обучения сына уплачено 64000 рублей. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

№ 12

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная заработная плата – 25000 рублей
- премия в размере 18% заработной платы

- надбавку за сверхурочную работу – 2000 рублей
 - пособие по временной нетрудоспособности – 3800 рублей
 - дивиденды за прошедший налоговый период – 50000 рублей
 - оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника – 7500 рублей
 - материальная помощь – 8000 рублей
 - оплата обедов в заводской столовой – 1300 рублей
 - плата за содержание ребёнка в детском саду – 2500 рублей
 - оплата 50 % стоимости санитарно – курортной путёвки – 35000 рублей
- Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

№ 13

В 2018 году писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 400000 рублей. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.2 Налогообложение юридических и физических лиц
Лабораторное занятие №10
Расчет страховых взносов

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Особенности налогообложения юридических и физических лиц»;
- получить навыки расчёта страховых взносов;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов?
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Материальное обеспечение: Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Ознакомление с теоретическими сведениями.
3. Решение задач

Задание для самостоятельной работы по вариантам: I
вариант

Задание № 1

За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма начисленная по тарифной ставке – 200 тыс. руб.
- начисления стимулирующего характера – 20% от начисленного заработка
- пособие по временной нетрудоспособности – 23 тыс. руб.
- начисления за работу в ночное время – 34 тыс. руб.
- расходы на оплату труда во время вынужденного простоя – 10 тыс.руб.
- пособие по уходу за больным ребёнком – 15 тыс.руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 10 тыс.руб.
- расходы на оплату отпуска – 15 тыс.руб.
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 30 тыс.руб.
- премия ко дню профессионального праздника – 15 тыс. руб.
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью, причинённого увечьем на рабочем месте – 16 тыс. руб.

Исчислите сумму Страховых взносов, которые подлежат перечислению в бюджет.
Укажите суммы по каждому фонду.

Задание № 2 Организация в течении года произвела работникам следующие суммы выплат, подлежащие обложению Страховыми взносами:

- январь – 210 тыс.руб.
- февраль – 180 тыс.руб.
- март- 230 тыс.руб.
- апрель- 178 тыс.руб.
- май- 200 тыс.руб.
- июнь – 198,7 тыс. руб.
- июль – 178,6 тыс.руб.
- август – 195,7 тыс. руб.
- сентябрь – 187, 9 тыс.руб.
- октябрь – 187,6 тыс. руб.
- ноябрь – 175,7 тыс. руб.
- декабрь – 181, 7 тыс.руб.

Исчислите Страховые взносы, который организация должна уплатить за отчётные периоды и налоговый период в каждый фонд. При расчёте примените максимальную ставку налога.

Задание № 3 С января по июнь 2018 года в организации работали восемь человек, из них трое – в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта РФ. И.Н.Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.

Исходные данные (руб.)

Ф.И.О.	Налоговая база за январь - июнь	Налоговая база за июнь
Головная организация		
Коровина Н.В.	45000	9500
Камчатный С.С.	56000	10000
Стрелкова В.Н.	34000	8000
Споркин Г.С.	28000	6000
Богданов И.Т.	65000	12000
Обособленное подразделение		
Касатонов И.Н.	63000	11500
Сорокина Е.Ф.	50000	7000
Овечкин И.М.	48000	7200

Исчислите Страховые взносы за отчётный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задание № 4 ОАО «Калинка» применяет упрощенную систему налогообложения. За I квартал налогового периода организация начислила работникам выплаты в размере 250 тыс. руб. Все сотрудники родились после 1975 года. Исчислите сумму Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Задание № 5 В организации работают 26 человек, в том числе 3 иностранных гражданина. За II квартал 2018 года гражданам России начислено разного рода выплат во временной нетрудоспособности – 45 тыс. руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет – 170 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 73, 34 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время – 15,6 тыс. руб. Исчислите Страховые взносы. Объясните порядок его исчисления.

Задание № 6 Определите налогооблагаемую базу и сумму Страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

Вариант	Начисленная сдельная заработная плата	Надбавка за сверхурочную работу (% от начисленной зарплаты)	Пособие по временной нетрудоспособности	Компенсация командировочных расходов	Единовременная материальная помощь к отпуску	Оплата содержания детей в детском саду
1	15000	5	6000	2100	5000	2000
2	15500	6	3000	1900	2000	2100
3	16500	7	3500	1870	8000	2060
4	14500	12	5600	980	5300	2300
5	17300	14	3400	720	4500	2400
6	14670	13	2700	1267	9000	2345
7	18900	12	6890	1345	4890	1890
8	17324	15	5689	1567	3700	980
9	19456	3	4986	1784	6400	1230
10	21458	6	9120	1945	6000	895

II вариант

Задание № 1

За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма начисленная по тарифной ставке – 350 тыс. руб.
- начисления стимулирующего характера – 26% от начисленного заработка
- пособие по временной нетрудоспособности – 24 тыс. руб.
- начисления за работу в ночное время – 26 тыс. руб.
- расходы на оплату труда во время вынужденного простоя – 15 тыс.руб.
- пособие по уходу за больным ребёнком – 25 тыс.руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 13 тыс.руб.
- расходы на оплату отпуска – 25 тыс.руб.
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 31 тыс.руб.
- премия ко дню профессионального праздника – 3 тыс. руб.
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью,

причинённого увечьем на рабочем месте – 12 тыс. руб.

Исчислите сумму Страховых взносов, которые подлежат перечислению в бюджет.

Укажите суммы по каждому фонду.

Задание № 2 Организация в течении года произвела работникам следующие суммы выплат, подлежащие обложению Страховыми взносами:

- январь – 215 тыс.руб.
- февраль – 183 тыс.руб.
- март- 235 тыс.руб.
- апрель- 168 тыс.руб.
- май- 210 тыс.руб.
- июнь – 195,7 тыс. руб.
- июль – 175,6 тыс.руб.
- август – 193,7 тыс. руб.
- сентябрь – 167, 9 тыс.руб.
- октябрь – 157,6 тыс. руб.
- ноябрь – 176,7 тыс. руб.
- декабрь – 131, 7 тыс.руб.

Исчислите страховые взносы, который организация должна уплатить за отчётные периоды и налоговый период в каждый фонд.

Задание № 3 С января по июнь 2018 года в организации работали восемь человек, из них трое – в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта РФ. И.Н.Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.

Исходные данные (руб.)

Ф.И.О.	Налоговая база за январь - июнь	Налоговая база за июнь
Головная организация		
Коровина Н.В.	35000	11500
Камчатный С.С.	46000	13000
Стрелкова В.Н.	54000	9000
Споркин Г.С.	38000	5000
Богданов И.Т.	75000	15000
Обособленное подразделение		
Касатонов И.Н.	53000	12500
Сорокина Е.Ф.	60000	6000
Овечкин И.М.	38000	6200

Исчислите Страховые взносы за отчётный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задание № 4 ОАО «Калинка» применяет упрощенную систему налогообложения. За I квартал налогового периода организация начислила работникам выплаты в размере 550 тыс. руб. Все сотрудники родились после 1975 года. Исчислите сумму Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Задание № 5 В организации работают 28 человек, в том числе 4 иностранных гражданина. За II квартал 2018 года гражданам России начислено разного рода выплат во временной нетрудоспособности – 55 тыс. руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет – 270 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 83, 34 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время – 14,6 тыс. руб.

Исчислите Страховые взносы. Объясните порядок его исчисления.

Задание № 6 Определите налогооблагаемую базу и сумму Страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

Вариант	Начисленная сдельная заработная плата	Надбавка за сверхурочную работу (% от начисленной зарплаты)	Пособие временной нетрудоспособности	Компенсация командировочных расходов	Единовремен ная материальна я помощь	Оплата содержания детей детском саду
1	15000	5	6000	2100	5000	2000
2	15500	6	3000	1900	2000	2100
3	16500	7	3500	1870	8000	2060
4	14500	12	5600	980	5300	2300
5	17300	14	3400	720	4500	2400
6	14670	13	2700	1267	9000	2345
7	18900	12	6890	1345	4890	1890
8	17324	15	5689	1567	3700	980
9	19456	3	4986	1784	6400	1230
10	21458	6	9120	1945	6000	895

Форма представления результата:

2. Название работы.
3. Цель работы.

4. Выполненные задания.
5. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.2 Налогообложение юридических и физических лиц

Лабораторное занятие № 11

Расчет 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.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

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), ОКАТО (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 2.2 Налогообложение юридических и физических лиц
Лабораторное занятие № 12
Расчет налога на имущество юридических лиц

Цели:

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

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05
ПК 2.6

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 2.2 Налогообложение юридических и физических лиц

Лабораторное занятие № 13

Расчет земельного налога

Цели:

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

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

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), ОКАТО (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 2.2 Налогообложение юридических и физических лиц

Лабораторное занятие № 14

Расчет 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.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05
ПК 2.6

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 2.2 Налогообложение юридических и физических лиц

Лабораторное занятие № 15

Расчет налога на добавленную стоимость

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.

Выполнение практической работы способствует формированию:

ОК01, ОК02, ОК03, ОК05

ПК 2.6

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 перезачету 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.