

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
ГУМАНИТАРНО - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

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

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация выпускника: бухгалтер

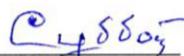
ПРИНЯТО:
Предметной (цикловой) комиссией
профессионального цикла колледжа

Протокол № 1
от «31» августа 2021 г.

Председатель предметной (цикловой)
комиссии


(подпись) Э.В. Чупина
(Ф.И.О.)

Разработчик:
преподаватель ГЭК НовГУ


(подпись) Т.А. Субботина
(Ф.И.О.)
«30» августа 2021 г.

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Тематический план.....	7
Содержание практических занятий	13
Практическое занятие № 1 «Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС»	13
Практическое занятие № 2 «Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Акцизы»	16
Практическое занятие № 3 «Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС/Л».....	18
Практическое занятие № 4 «Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Налог на прибыль».....	21
Практическое занятие № 5. «Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Специальные режимы налогообложения»	24
Практическое занятие № 6 «Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Налог на имущество организаций»	28
Практическое занятие № 7 «Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Земельный налог».	31
Практическое занятие № 8 «Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Прочие налоги».....	33
Практическое занятие № 9 «Решение задач по отражению на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов».....	35
Практическое занятие № 10 «Заполнение платёжных поручений по перечислению налогов и сборов».....	38
Практическое занятие № 11 «Решение задач по организации аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам».....	40
Практическое занятие № 12 «Решение задач по контролю прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка»	44
Практическое занятие № 13 «Решение задач по определению объектов для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС».....	45
Практическое занятие № 14 «Решение задач по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».....	48
Практическое занятие № 15 «Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС».....	49
Практическое занятие № 16 «Решение задач по аналитическому учёту по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».....	51
Практическое занятие № 17 «Решение задач по заполнению платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, ФОМС».....	53
Практическое занятие № 18 «Решение задач по контролю прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка».....	54
Информационное обеспечение обучения.....	63
Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по практическим занятиям.....	64

1. Пояснительная записка

Методические рекомендации по практическим занятиям, являющиеся частью учебно-методического комплекса по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлены в соответствии с:

1 Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

2 Рабочей программой профессионального модуля.

3 Положением о планировании, организации и проведении лабораторных работ и практических занятий студентов, осваивающих основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования в колледжах НовГУ.

Методические рекомендации включают 18 практических занятий, предусмотренных рабочей программой профессионального модуля в объеме 32 часов.

В результате выполнения практических заданий обучающийся должен **уметь**:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»;
- заполнять платёжные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платёжных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определённых налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платёжных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платёжные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платёжных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платёжные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

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

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

-осуществлять контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

В результате выполнения практических заданий обучающийся должен **знать**:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

- аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»;

- порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени;

- образец заполнения платёжных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению;

- аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»;

- сущность и структуру страховых взносов;

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;

- порядок и сроки исчисления страховых взносов;

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

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

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

- использование средств внебюджетных фондов;

- процедуру контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- порядок заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- образец заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- процедуру контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Задания (задачи) должны быть выполнены в рабочей тетради, содержать условие задачи и ее подробное решение. Задачи выполняются сразу же после изучения данной темы на уроке с целью закрепления полученных теоретических знаний.

Проверка выполнения заданий проводится преподавателем и оценивается в системе «зачет-незачет».

«Зачет»:

- решение задачи выполнено без ошибок, в рамках заданного времени,
- правильно и аккуратно оформлено,
- даны ответы на теоретические вопросы, которые требуются для решения данной задачи.

«Незачет»:

- решение выполнено с ошибками,
- небрежность в оформлении,
- не даны ответы на теоретические вопросы.

2. Тематический план и содержание профессионального модуля

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
1	2	3
МДК.03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами		70
Раздел ПМ 1. Организация расчетов с бюджетом		46
Тема 1.1 Система налогов РФ	Содержание учебного материала:	
	Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок расчётов с ними.	2
	Виды и порядок налогообложения.	2
	Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС. Акцизы. НДФЛ. Налог на прибыль. Специальные режимы налогообложения. Налог на имущество организаций. Земельный налог.	6
	Прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин	2
	Практическое занятие № 1. Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС.	2
	Практическая подготовка	
	Практическое занятие № 2. Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Акцизы.	2
	Практическая подготовка	

	Практическое занятие № 3. Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДФЛ. Практическая подготовка	2
	Практическое занятие № 4. Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Налог на прибыль. Практическая подготовка	2
	Практическое занятие № 5. Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Специальные режимы налогообложения. Практическая подготовка	2
	Практическое занятие № 6. Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Налог на имущество организаций. Практическая подготовка	2
	Практическое занятие № 7. Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Земельный налог. Практическая подготовка	2
	Практическое занятие № 8. Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Прочие налоги. Практическая подготовка	2
Тема 1.2 Оформление бухгалтерской документации по расчётам с бюджетом	Содержание учебного материала:	
	Отражение на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов.	2
	Техника заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов.	2
	Организация аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам».	2
	Контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	2
	Практическое занятие № 9. Решение задач по отражению на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Практическая подготовка	2
	Практическое занятие № 10.	1

	<p>Заполнение платёжных поручений по перечислению налогов и сборов.</p> <p>Практическая подготовка</p>	
	<p>Практическое занятие № 11.</p> <p>Решение задач по организации аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам».</p> <p>Практическая подготовка</p>	2
	<p>Практическое занятие № 12.</p> <p>Решение задач по контролю прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p>Практическая подготовка</p>	1
	<p>Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ 1</p> <p>Самостоятельный поиск информации в СПС: «Консультант +», «Гарант».</p> <p>Подготовка к практической работе с использованием методических рекомендаций.</p> <p>Оформление результатов практической работы, подготовка к защите.</p> <p>Проработка конспектов лекций и учебной литературы.</p> <p>Заполнение первичной бухгалтерской документации, синтетических и аналитических регистров бухгалтерского учёта, налоговых регистров и форм отчётности во внебюджетные фонды.</p> <p>Решение задач и ситуаций.</p>	4
	<p>Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы</p> <p>Система налогов РФ.</p> <p>Оформление бухгалтерской документации по расчётам с бюджетом.</p> <p>Определение элементов налогообложения по видам налогов, сборов и пошлин согласно НК РФ.</p> <p>Техника заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов.</p> <p>Организация аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам».</p> <p>Прохождение платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	
Раздел ПМ 2		
Организация расчётов с внебюджетными фондами		24

Тема 2.1 Система внебюджетных фондов РФ	Содержание учебного материала:	
	Организация системы внебюджетных фондов в РФ.	2
	Определение объектов для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС.	1
	Особенности зачисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС.	1
	Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2
	Практическое занятие № 13. Решение задач по определению объектов для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Практическая подготовка	2
	Практическое занятие № 14. Решение задач по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Практическая подготовка	2
Тема 2.2 Учёт расчётов с внебюджетными фондами РФ	Содержание учебного материала:	
	Отражение на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС.	2
	Аналитический учёт по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».	1
	Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством РФ	1
	Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС.	1
	Осуществление контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	1
	Практическое занятие № 15. Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Практическая подготовка	2
	Практическое занятие № 16. Решение задач по аналитическому учёту по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». Практическая подготовка	1
Практическое занятие № 17. Решение задач по заполнению платёжных поручений по	1	

	перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС. Практическая подготовка	
	Практическое занятие № 18. Решение задач по контролю прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Практическая подготовка	2
Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ 2 Самостоятельный поиск информации в СПС: «Консультант +», «Гарант». Подготовка к практической работе с использованием методических рекомендаций. Оформление результатов практической работы, подготовка к защите. Проработка конспектов лекций и учебной литературы. Заполнение первичной бухгалтерской документации, синтетических и аналитических регистров бухгалтерского учёта, налоговых регистров и форм отчётности во внебюджетные фонды. Решение задач и ситуаций.		2
Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы Определение объектов для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Отражение на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Аналитический учёт по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС. Контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.		
Производственная практика ((по профилю специальности) итоговая по модулю) Виды работ: 1.Определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ. 2. Отражение на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов. 3.Заполнение платёжных поручений по перечислению налогов и сборов. 4.Организация аналитического учёта по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам». 5.Контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. 6.Определение объектов для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС.		72

<p>7.Определение особенностей зачисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС.</p> <p>8.Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>9.Отражение на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС.</p> <p>10.Аналитический учёт по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>11.Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС.</p> <p>12.Осуществление контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	
<p>Всего:</p>	<p>142</p>

3. Содержание практических занятий

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.1 Система налогов РФ

Практическое занятие № 1

Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель занятия: Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС. Привитие практических навыков оформления декларации по НДС.

В результате изучения студент должен

знать: сущность, значение НДС, как основного косвенного налога для бюджета РФ;

уметь: производить расчёты по взываемым суммам НДС согласно установленных ставок;

владеть: умениями и навыками отражения НДС в учёте.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, учебно-практическое пособие, рабочая тетрадь, форма налоговой декларации по НДС.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок расчётов с ними. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС, акцизы, НДСЛ, налог на прибыль, специальные режимы налогообложения; налог на имущество организаций; земельный налог; прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1.

Оформить журнал хозяйственных операций.

Исходные данные:

1 Наименование организации ООО «АВИС».

2 Расчёты с поставщиками:

2.1 Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2013 г., накладная № 65 от 04 января 2013 г. от ООО «Завод ДСП:

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (18%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____ ?

2.2 Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

2.3 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 12 произведена оплата ООО «Завод ДСП» в сумме _____ руб.

2.4 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.5 Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2013 г., накладная № 23 от 06 января 2005 г. от ОАО «Ярхим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (18%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____ ?

2.6 Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

2.7 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 15 произведена оплата ОАО «Ярхим» в сумме _____ руб.

2.8 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.8 Акцептован счет фактура от 22.01.2013 г. № 456 ОАО «Волга-Телеком» за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Расчеты с ОАО «Волга-Телеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2013 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.9 Акцептован счет-фактура от 29.01.2013 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.

2.10 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.

2.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 321 МУП «Самара Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9 600 руб., НДС – 1 728 руб., всего 11 328 руб.

3 Расчеты с покупателями:

3.1 Выписан счет-фактура от 22.01.2013 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам:

Таблица 1- Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стол СМ-12	шт.	50	2400	120000
2	Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
	Итого				168 000
	НДС				30240
	Всего				198 240

3.2 На расчетный счет 23.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Салон Мебели» за поставку мебели по счету от 14.01.2013 г. № 32.

3.3 Выписан счет-фактура от 24.01.2013 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» по оптовым ценам:

Таблица 2- Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стол СМ-14	шт.	20	5500	110000
2	Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
3	Итого				150 000
	НДС				27000
	Всего				177000

3.4 На расчетный счет 25.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж» за поставку мебели по счету от 24.01.2013 г. № 33.

3.5 Выписан счет-фактура от 29.01.2013 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Ли́ра» по оптовым ценам:

Таблица 3 - Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
4	Итого				233 000
	НДС				41940
	Всего				274940

3.4 На расчетный счет 31.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Ли́ра» за поставку мебели по счету от 29.01.2013 г. № 34.

Задание 2.

Составить счета-фактуры, на основании данных задания 1:

- а) от поставщика материалов от ОАО «Ярхим»;
- б) на продажу товаров покупателю ООО «Ли́ра».

Задание 3.

Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур.

Задание 4.

Оформить книгу покупок и книгу продаж.

Задание 5.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет (красное сторно) на основании данных книги покупок и книги продаж.

Задание 6.

Составить отчет по практическому заданию, приложить необходимые документы в распечатанном виде:

- а) две счет-фактуры;
- б) журналы учета принятых и выданных счет-фактур;
- в) лист книги продаж;
- г) лист книги покупок.

Задание 7.

Заполнить налоговую декларацию по НДС на основании данных книги покупок и книги продаж (по данным занятия 1).

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «АВИС».

Контрольные вопросы:

- 1 От каких факторов зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит?
- 2 Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?
- 3 Какие составляющие в соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?
- 4 В каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС?
- 5 Перечислите основные требования к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость.
- 6 В чем заключаются особенности ручного заполнения формы декларации?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с.

— (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).

4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).

5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.

7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.1 Система налогов РФ

Практическое занятие № 2

Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Акцизы

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель занятия: закрепление практических навыков по учету акцизов и порядку оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

В результате изучения студент должен

знать: сущность, значение акцизов в налоговой системе РФ;

уметь: производить расчёты по взываемым суммам акцизов согласно установленных ставок;

владеть: умениями и навыками отражения акцизов в учёте.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, учебно-практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок расчётов с ними. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, специальные режимы налогообложения; налог на имущество организаций; земельный налог; прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Порядок выполнения занятия:

1 Получить допуск к занятию.

2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

3 Ответить на контрольные вопросы.

4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Описать порядок осуществления налоговых вычетов по акцизам (аналогично НДС). Зарисовать схему.

Задание 2. ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;
- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;
- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;
- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 2013 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 2013 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. ОАО «Норси-ойл», осуществляющее производство нефтепродуктов, в январе 2011 года реализовало:

- бензин автомобильный 3 класса в количестве 170,8 т (ставка акциза 5672 рубля за 1 т);
- бензин автомобильный 4 и 5 класса в количестве 150,8 т (ставка акциза 5143 рубля за т);
- дизельное топливо 3 класса 160,6 т (ставка акциза 2485 рублей за т);
- моторное масло для карбюраторных двигателей в количестве 70,2 т (ставка акциза 4681 рубль за т)
- автомобиль «Вольво» 200 л.с.
- автомобиль «Газель» 12 посадочных мест 150 л.с.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую исчислению ОАО «Норси-ойл» по итогам реализации за январь 2011 года.

Контрольные вопросы:

- 1 К каким налогам относятся акцизы?
- 2 Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету акцизов.
- 3 Какие товары относятся к подакцизным?
- 4 Какие операции являются объектом налогообложения акцизом?
- 5 Как исчисляется сумма акциза налогоплательщиком?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом.

Тема 1.1 Система налогов РФ

Практическое занятие № 3

Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДФЛ

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель занятия: привитие практических навыков по расчету НДФЛ.

В результате изучения студент должен

знать: элементы налогообложения по НДФЛ, отчетный и налоговый период по НДФЛ; методику определения налоговой базы по НДФЛ особенности применения вычетов по НДФЛ, порядок расчета сумм налога, подлежащего перечислению в бюджет осо-

бенности применения различных ставок по расчету НДФЛ;

уметь: рассчитывать суммы налога на доходы физических лиц за любой отчетный период с применением вычетов по работникам данной организации, составлять отчетность по НДФЛ.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, учебно-практическое пособие, рабочая тетрадь, форма 2-НДФЛ, форма платежной ведомости (Т-53), форма расчетной ведомости (Т-51).

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок расчётов с ними. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, специальные режимы налогообложения; налог на имущество организаций; земельный налог; прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Бухгалтер-кассир ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб. Детей у бухгалтера-кассира нет.

Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2013 год - 16000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задание 2. Директор ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб.

Директор имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Месячный оклад директора - 20000 руб.

Определить общую сумму налоговых вычетов, на которые имеет право директор ООО «АВИС».

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задание 3. Заполнить справку о доходах физического лица.

Исходные данные:

Магомедов А.К. работает директором в ООО «АВИС» (Приложение Б). Его оклад составляет 20 000 руб. в месяц. В декабре 2012 года Магомедов А.К. взял отпуск по графику. Сумма отпускных 19 600 руб.

Всего за 2010 год А.К. Магомедову начислена заработная плата в размере:
20 000 руб. * 11 мес. + 2 609 руб. + 19 600 руб. = 242 209 руб.

В июле 2012 года А.К. Магомедову был вручен подарок к дню рождения. Его рыночная стоимость - 11 800 руб. (с учетом НДС 18% - ? руб.).

Сумма дохода определяется исходя из рыночной стоимости полученного подарка (с учетом НДС). Какая сумма освобождается от налогообложения со стоимости подарка при исчислении НДФЛ?

А.К. Магомедов женат и имеет двух детей. Стандартные налоговые вычеты на детей налогоплательщик А.К. Магомедов получал с января по декабрь 2012 года. Какие

стандартные налоговые вычеты положены работнику? Чему равна общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов за 2012 год?

Пример заполнения справки о доходах физического лица представлен в Приложении X.

Коды вычетов представлены в Приложении № 4 к приказу Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@

Задание 4. На основании данных, представленных в таблице, рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы управленческого персонала ООО «Волга».

Отчетный период отработан персоналом полностью.

ИНН 6338000017/ КПП 633801001

Таблица 1 – Исходные данные

Таб. №	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, в % от оклада	Примечание
001	Иванов П.П.	Директор	15000	50,0	2 ребенка: 12 лет, 15 лет
002	Петрова Н.Н.	Гл. бухгалтер	14000	40,0	1 ребенок
003	Сидоров А.А.	Коммерческий директор	13000	35,0	3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)

Задание 5. Составить платежную ведомость (Т-53) ООО ТК «Солнце» за апрель 2013 года.

Главный бухгалтер - Артемьева И.А. (оклад -18000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения).

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.); детей нет.

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.); возраст детей - 12 лет и 15 лет.

Бухгалтер по зарплате – ФИО студента (оклад - 12000 руб.); детей нет.

Определить общую сумму НДФЛ.

Задание 6. Оформить расчетную ведомость Т-51 за июнь 2013 года по данным Таблицы 2.

Таблица 2 – Исходные данные

Таб. №	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, в % от оклада	Примечание
001	Иванов П.П.	Директор	20000	50,0	2 ребенка: 12 лет, 15 лет
002	Петрова Н.Н.	Гл. бухгалтер	18000	50,0	1 ребенок
003	Сидоров А.А.	Коммерческий директор	18000	50,0	3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)
004	ФИО студента	Бухгалтер-кассир	15000	30,0	-
005	Захаров И.И.	Менеджер по сбыту	15000	40,0	1 ребенок

Контрольные вопросы:

- 1 Что представляет собой налоговый вычет?
- 2 Какими бывают налоговые вычеты?
- 3 По какой ставке облагаются доходы физических лиц, имеющих право на налоговые вычеты?
- 4 При помощи каких проводок отражают начисление налога на доходы физических лиц?
- 5 По каким ставкам облагаются доходы физических лиц?
- 6 При помощи какой проводки отражают перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.

7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.1 Система налогов РФ

Практическое занятие № 4

Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Налог на прибыль

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель занятия: привитие практических навыков по составлению регистров по учету налога на прибыль.

В результате изучения студент должен

знать: источники уплаты налога на прибыль;

уметь: рассчитывать налог на прибыль исходя из финансового результата деятельности организации; формы бухгалтерских документов отражающих налог на прибыль;

владеть: методикой отражения в бухгалтерских записях последовательности начисления и перечисления налога на прибыль.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, учебно-практическое пособие, рабочая тетрадь, форма 2-НДФЛ.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок расчётов с ними. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, специальные режимы налогообложения; налог на имущество организаций; земельный налог; прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Порядок выполнения занятия:

1 Получить допуск к занятию.

2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

3 Ответить на контрольные вопросы.

4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Волга» (ИНН 6338000017) в феврале 2014 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
---	---	----------------

1	Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02.14 г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02.14 г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02.14 г. заводу «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02.14 г. заводу «Металлист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Задание 2. Заполнить регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг.

Задание 3. Заполнить регистр по учету доходов текущего периода.

Задание 4. Заполнить регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль.

Исходные данные:

Наименование организации ООО «АВИС». Организация занимается производством мебели и ее доставкой собственным транспортом.

На 1 января 2014 года на складе ООО «АВИС» находилась нереализованная готовая продукция.

Сумма прямых расходов на ее производство составила 1080000 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 290 000 руб. В течение января была произведена мебельная продукция. Сумма прямых расходов на ее производство составила 1662000 руб., в том числе:

- стоимость сырья и материалов – 1100000 руб.
- заработная плата – 400000 руб.
- страховые взносы – 136000 руб.
- сумма начисленной амортизации – 26000 руб.

Стоимость незавершенного производства на конец января (по прямым статьям расходов) составила 300 000 руб.

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составила 420000 руб.

Задание 5. Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;

- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «АВИС».

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «АВИС» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.2014.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.

- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.

- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.

- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Внереализационные доходы - 0 руб.

3 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.

4 Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%) – 22500 руб.

- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

Задание 6. Определить сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;

- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Задание 7. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 2013 год.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1 К каким налогам относится налог на прибыль?

2 Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.

3 Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?

4 Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.1 Система налогов РФ

Практическое занятие № 5

Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Специальные режимы налогообложения

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель – изучить существующие в РФ специальных режимов налогообложения, условия и методику их применения.

В результате изучения студент должен

знать:

– существующие в РФ специальных режимов налогообложения, условия и методику их применения;

уметь:

– рассчитывать единый налог по УСН, ЕСХН, ЕНВД, налог по патентной системе налогообложения.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок расчётов с ними. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, специальные режимы налогообложения; налог на имущество организаций; земельный налог; прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание 1. Закончить предложения:

1 Упрощенная система налогообложения - это такая система уплаты налогов, при которой обязанность _____

2 На основании пункта 2 статьи 18 НК упрощенная система налогообложения относится _____, которая регулируется в соответствии с Главой 26.2 НК РФ _____

3 Упрощенную систему налогообложения могут применять _____

4 Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ _____ освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета (кроме _____).

Они обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу при упрощенной системе налогообложения в _____

5 Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.

6 Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.

7 Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком _____ Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке _____

8 Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее _____ числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

9 Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются _____

10 Уплата налога и квартальных авансовых платежей по налогу производится по месту _____ (_____ индивидуального предпринимателя).

11 Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не _____, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для ответа на вопросы используйте источники из списка литературы [3; 4].

Задание 2. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 3. ОАО «Мечта» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 2012 году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2012 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;
- полугодие - 179 581 руб.;
- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 2012 году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (34%).

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 4. В платежном поручении на перечисление налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогоплательщиком указан неправильный КБК. Считается ли единый налог уплаченным в срок?

Задание 5. Налогоплательщиком в платежном документе неверно указан код ОКАТО. Считается ли обязанность по уплате налога, в том числе и налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, или по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исполненной в таком случае?

Задание 6. Закончите следующие предложения:

1 Плательщиками сельхозналога в соответствии с п. 2 ст. 346.2 НК РФ являются

2 Не вправе перейти на уплату ЕСХН организации и предприниматели:

- у которых в общем доходе от реализации товаров, работ или услуг доля дохода от реализации сельхозпродукции и (или) рыбы (включая продукцию первичной переработки) составляет менее ____%. Этот показатель определяется по итогам _____;

- занимающиеся производством _____ товаров;

- осуществляющие деятельность в сфере _____;

- переведенные на уплату _____.

3 Перейти на уплату ЕСХН с 2010 г. могут те организации, которые имеют _____.

4 Налоговым периодом по ЕСХН является _____ год, а отчетным _____.

Задание 7. Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Исходные данные:

По итогам 9 месяцев 2010 г. организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла.

Задание 8. Организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем по итогам 9 месяцев 2011 г. получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме 22 000 000 руб., в том числе доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, - 19 000 000 руб., доходов от реализации бытовых услуг - 3 000 000 руб.

Общая сумма расходов организации составила 10 500 000 руб., в том числе расходов на производство сельскохозяйственной продукции - 4 000 000 руб., расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 2 000 000 руб., расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб., расходов, связанных с оказанием бытовых услуг, - 1 200 000 руб., общехозяйственных (общепроизводственных) расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности, - 300 000 руб.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задание 9. Предприятие, расположенное на окраине города, имеет на балансе столовую для питания сотрудников завода, зал обслуживания которой составляет 70 кв.м., подсобные помещения – 20 кв.м. Указанная деятельность подпадает под действие единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за квартал 2014 г., если базовая доходность = 700 руб., $K_2=0,1$, $K_1=1,082$.

Задача 10. В организации общественного питания, реализующего алкогольную продукцию и пиво, площадь зала обслуживания составила 130 кв.м. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за квартал 2014 г.

Размер выплат и вознаграждений работникам организации составил

1) 150 000 руб., 2) 75 000 руб.

Справочно:

1) значение базовой доходности согласно ст.346.29 НК РФ - 1000 руб.;

2) значение корректирующих коэффициентов:

$K_1 - 1,082$

$K_2 - 0,7$ (установлен субъектом РФ).

Задача 11. Индивидуальный предприниматель получил 2 патента:

1) по деятельности ремонт и пошив обуви сроком на 5 месяцев;

2) по деятельности изготовление ключей сроком на 9 месяцев.

Начало деятельности с 1 марта 2014 года.

Потенциально возможный доход:

1) по деятельности ремонт и пошив обуви сроком 600 000 рублей;

2) по деятельности изготовления ключей сроком 600 000 рублей.

Задача 12. Индивидуальный предприниматель получил патент на срок с 14 мая 2013 года по 14 мая 2015 года на предоставление услуг по переводу.

В данном регионе предполагаемый доход составляет 180 000 рублей.

Задача 13. Индивидуальный предприниматель арендует помещение в Великом Новгороде площадью 45 м², используемое им для оказания услуг общественного питания.

Потенциально возможный доход составляет 106 700 рублей.

Срок действия патента – 1 год.

Ставка налога 6%.

Как изменится сумма налога, если арендуемое помещение будет находиться в городе Холм?

Контрольные вопросы:

- 1 Какие реквизиты должны содержать платежные поручения на уплату УСН?
- 2 Допускается ли внесение исправлений в кассовые и банковские документы?
- 3 Каким документом установлены форма и порядок заполнения платежного поручения?
- 4 Кто является плательщиками ЕСХН?
- 5 Кто не вправе перейти на уплату ЕСХН?
- 6 Какой период по ЕСХН является налоговым?
- 7 От каких видов налогов освобождается налогоплательщик, переведенный на уплату единого налога на вмененный доход?
- 8 Каков порядок введения единого налога на вмененный доход?
- 9 Что является объектом обложения единым налогом на вмененный доход?
- 10 Как определяется сумма вмененного дохода? Кто ее устанавливает?
- 11 Кто устанавливает льготы по единому налогу на вмененный доход?
- 12 Каков порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход?
- 13 Что такое патент?
- 14 По каким видам деятельности предприниматели могут перейти на уплату патента?
- 15 Как определяется годовая сумма патента?
- 16 В какие сроки производится оплата стоимости патента?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный

// Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).

3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).

4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).

5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.

7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.1 Система налогов РФ

Практическое занятие № 6

Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Налог на имущество организаций

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель занятия: привитие практических навыков по учету, особенностей исчисления и уплаты налога на имущество. Закрепление практических навыков оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

В результате изучения студент должен

знать:

- элементы налогообложения по налогу на имущество организаций;
- отчетный и налоговый период по налогу на имущество организаций;
- методику определения налоговой базы по налогу;
- порядок расчета сумм налога, подлежащего перечислению в бюджет;
- ставки по исчислению налога на имущество организации.

уметь:

- рассчитывать налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций за определенный отчетный период по данной организации;
- рассчитывать сумму налога за определенный отчетный или налоговый период;
- составлять налоговую декларацию по налогу на имущество организации.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, учебно- практическое пособие, рабочая тетрадь, форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок

расчётов с ними. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, специальные режимы налогообложения; налог на имущество организаций; земельный налог; прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Закончить предложения:

1 Налоговая база налога на имущество определяется как _____

2 При определении налоговой базы принимается следующая стоимость имущества _____

3 Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов _____

4 Ст. 376 Налогового кодекса РФ устанавливает следующие случаи отдельного исчисления налоговой базы. Налоговая база определяется отдельно _____

5 Раздельное исчисление налоговых баз в первых пяти случаях вызвано _____. Шестой случай обусловлен _____

6 С 1 января 2008 года при расчете среднегодовой стоимости имущества для определения налоговой базы следует брать _____

Задание 2. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

- на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;
- на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;
- на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;
- на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;
- на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;
- на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;
- на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

Задание 3. Рассчитать сумму налога на имущество на основании данных полученных в задании 2.

Расчет представить в табличном варианте.

Таблица 1 – Расчет налога на имущество

Наименование показателя	1 кв.	1 п-е	9 мес.	год
1 Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период				
2 Установленная ставка налога на имущество, %	2,2	2,2	2,2	2,2
3 ¼ налоговой ставки, %				
4 Сумма авансового платежа по периодам				-
5 Всего авансовых платежей				
6 Сумма налога за год	-	-	-	
7 Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5)	-	-	-	

Задание 4. Исходные данные:

1 Наименование организации – ООО «СК АВИС».

2 Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 1420 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 1440 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 1360 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 1350 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 1380 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 1435 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 1420 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 1410 000 руб.

3 Сумма авансовых платежей за 9 месяцев – 23400 руб.

Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Оформить декларацию по налогу на имущество.

Контрольные вопросы:

1 Какое имущество организации относят к основным средствам?

2 По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?

3 Как определяется налоговая база налога на имущество?

4 Какими способами производится начисление амортизации объектов основных средств?

5 Какой проводкой отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

6 По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?

7 Как определяется налоговая база налога на имущество?

8 Какова структура декларации по налогу на имущество организаций?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом.

Тема 1.1 Система налогов РФ

Практическое занятие № 7

Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Земельный налог

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель занятия: привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога на землю.

В результате изучения студент должен

знать:

- элементы налогообложения по земельному налогу;
- отчетный и налоговый период по земельному налогу;
- методику определения налоговой базы по налогу;
- особенности определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет;

уметь:

- определять налогооблагаемую базу по земельному налогу за налоговый период;
- рассчитывать сумму налога за определенный отчетный или налоговый период;
- составлять налоговую декларацию по земельному налогу организации.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, учебно-практическое пособие, рабочая тетрадь, форма налоговой декларации по земельному налогу.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок расчётов с ними. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, специальные режимы налогообложения; налог на имущество организаций; земельный налог; прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 2. Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 3. Кадастровая стоимость земли под офисом, принадлежащая ООО «СК АВИС» по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб.

Определить сумму земельного налога, которую ООО «СК АВИС» необходимо перечислить в бюджет по данным 2012 года.

Контрольные вопросы:

- 1 К какому уровню налогов относится земельный налог?
- 2 Что является объектом налогообложения земельным налогом?

- 3 Какие земли нельзя отнести к объектам налогообложения земельным налогом?
 - 4 Какие ставки установлены для земельного налога?
 - 5 Перечислите налогоплательщиков земельного налога?
 - 6 Что относится к налоговой базе по определению суммы земельного налога?
- Требования к результатам работы:** письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом.

Тема 1.1 Система налогов РФ

Практическая работа № 8

Решение ситуаций и задач на определение элементов налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: Прочие налоги

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель: привитие практических навыков по определению величины прочих налогов.

В результате изучения студент должен

знать:

- элементы налогообложения по прочим налогам;
- отчетный и налоговый период по прочим налогам;
- методику определения налоговой базы по налогам;
- особенности определения сумм налога, подлежащих уплате в бюджет;

уметь:

- определять налогооблагаемую базу по прочим налогам за налоговый период;
- рассчитывать сумму налога за определенный отчетный или налоговый период.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, учебно-практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация бюджетной системы РФ. Виды, уровни бюджетов, порядок расчётов с ними. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения по видам налогов согласно НК РФ: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, специальные режимы налогообложения; налог на имущество организаций; земельный налог; прочие налоги. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2012 года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

- а) 125 л.с.
- б) 220 л.с.

Ставки транспортного налога по Новгородской области представлены в Приложении Ш.

Задание 2. По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.2011 по 31.12.2011 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.
- с 01.01.2011 по 31.12.2011 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.
- с 01.01.2011 по 28.09.2011 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2012 года, который организация должна перечислить в бюджет.

Задание 3. Оформить декларацию по транспортному налогу.

Исходные данные:

Организация – ООО «СК АВИС» (Приложение Б).

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 2011 года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 2010 году.

Задание 4. Организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе.

Фактический объем забора воды за налоговый период составляет 4.000.000 м. куб. в том числе для полива плантаций овощей 2.500.000 м.куб. Остальной объем воды используется для производства овощных консервов и для хоз. нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 300.000 м. куб., установлен лимит водопользования для промышленных целей 1.200.000 м. куб. Рассчитать водный налог.

Задание 5. Гидроэлектростанция, расположенная на реке Кубань в Северо-Кавказском экономическом районе, выработала за год 600 000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130 000 куб. м воды (в пределах установленного лимита). Определите налоговую ставку, налоговую базу по видам водопользования и общую сумму водного налога.

Задание 6. Деревообрабатывающий завод, расположенный в Тверской области, осуществляет забор воды из реки Волги. В мае текущего года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

1 мая - 100 000 куб. м;

15 мая - 140 000 куб. м;

1 июня - 200 000 куб. м.

Забор воды для водоснабжения населения составил 30 000 куб. м. Годовой лимит для завода установлен в объеме 3500 куб. м. Годовой лимит равномерно распределен по месяцам. Ставка водного налога составляет 300 руб. за 1000 куб. м забора воды. Определите сумму водного налога.

Задание 7. В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых – камнесамоцветного сырья.

Из указанных 800 т минерального сырья 10 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 2,5 т полезных ископаемых).

Из оставшихся 790 т минерального сырья:

- в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде:
 - o 50 т по цене 2400 руб. за 1 т (с учетом НДС);
 - o 60 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС);
- в отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью – 6,5%. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 8. Казино «Фортуна», функционирующее в Санкт-Петербурге, по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, три из которых содержат два игровых поля, 20 игровых автоматов, три кассы тотализатора. Казино 16 февраля установило дополнительно шесть игровых столов, 10 марта – 16 игровых автоматов, 20 марта выбыла касса тотализатора.

В процессе выездной проверки в марте налоговый орган выявил повторно наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук.

На территории Санкт-Петербурга действуют следующие ставки:

- за игровой стол – 100 тыс. руб.;
- за игровой автомат – 3,75 тыс. руб.;
- за кассу тотализатора – 100 тыс. руб.

Определить сумму налога на игорный бизнес.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.2 Оформление бухгалтерской документации по расчётам с бюджетом

Практическая работа № 9

Решение задач по отражению на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель: усвоить порядок оформления в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

В результате изучения студент должен

знать: знать систему налогов и сборов Российской Федерации;

уметь: оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

владеть: навыками заполнения платёжных документов по перечислению налогов и сборов.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Отражение на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Техника заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов. Выбор реквизитов, КБК для налогов, штрафов, пени. Организация аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам». Контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок выполнения занятия:

1 Получить допуск к занятию.

2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

3 Ответить на контрольные вопросы.

4 Получить зачёт.

Задание 1. За малым предприятием, основным видом деятельности которого являются грузоперевозки, зарегистрированы следующие транспортные средства:

- два автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с;
- два автомобиля с мощностью двигателя 230 л.с;
- один автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с.

Один из автомобилей с мощностью двигателя 230 л.с. был угнан и находится в розыске. Факт угона подтвержден документально.

Определите величину транспортного налога, который предприятие должно перечислить в бюджет по окончании налогового периода и оформите операции по перечислению налога соответствующими бухгалтерскими проводками.

Задание 2. Земельный участок №1 (Новгородская область):

Кадастровая стоимость участка 313571 руб.

Льготы по земельному налогу для данного участка отсутствуют.

Налоговая ставка по налогу на землю для участков данного типа равна 1,5%.

Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода составляет 2 месяца.

Рассчитайте сумму налога на землю в бюджет и сделайте необходимые бухгалтерские записи.

Задание 3. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей ребенка в возрасте 12 лет, ежемесячно начислялась зарплата за период январь – май в сумме 15000 руб.

Работница 20 февраля вступила в повторный брак.

Требуется определить НДФЛ за период январь – май и оформить операции по начислению налога и перечислению его в бюджет соответствующими проводками.

Задание 4. Данные об остаточной стоимости основных средств ООО «Макмиллан» представлены в Таблице 1.

Таблица 1 Остаточная стоимость основных средств ООО «Макмиллан» за 2014 год.

По состоянию на:	Всего
01.01	51784488
01.02	51644946
01.03	51505404
01.04	51365863
01.05	51226321
01.06	51086779
01.07	50947237
01.08	50807695
01.09	50668153
01.10	50528611
01.11	50389069
01.12	50249527
31.12	50109985
В т.ч. недвижимое имущество	48727387

Определите сумму налога на имущество организаций в 2014 году и сделайте соответствующие бухгалтерские проводки.

Задание 5. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и сделайте бухгалтерские записи.

Задание 6. Организация за 2014 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль — 30 июня 2014 г. по цене 60 000 руб.,
первоначальная стоимость — 100 000 руб.,
сумма амортизационных отчислений — 20 000 руб.,
срок эксплуатации — 2 года,
срок полезного использования — 10 лет;
трактор — 25 ноября 2005 г. по цене 70 000 руб.,
первоначальная стоимость — 120 000 руб.,

сумма амортизационных отчислений — 75 000 руб.,
срок эксплуатации — 5 лет,
срок полезного использования — 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет и сделайте бухгалтерские записи.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 26.03.2007 г.).

9. Бюджетный кодекс РФ.

10. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ в ред. от 02.07.2013 г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС и территориальные фонды ОМС».

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом.

Тема 1.2 Оформление бухгалтерской документации по расчётам с бюджетом

Практическая работа № 10

Заполнение платёжных поручений по перечислению налогов и сборов

Время выполнения заданий: 1 час.

Цель: усвоить порядок оформления платёжных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджеты разных уровней.

В результате изучения студент должен

уметь: заполнять платёжные поручения по перечислению налогов и сборов;

владеть: методикой выборки нужных реквизитов для заполнения платёжных поручений.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь, форма платёжного поручения.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Отражение на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Техника заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов. Выбор реквизитов, КБК для налогов, штрафов, пени. Организация аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам». Контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Заполнить платёжное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Исходные данные:

Организация - ОАО «АВИС».

Сумма НДС – красное сторно (по данным занятия 1).

Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС по Кировскому району г. Самара).

Коды бюджетной классификации на уплату налогов представлены в классификаторе.

Задание 2. Заполнить платёжное поручение на перечисление акциза в бюджет (по данным занятия 2; задание 2)

Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС по Октябрьскому району г. Самара).

Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

Исходные данные:

Наименование организации - ООО «Волга»

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Самарской области - ИНН 6338000017/ КПП 633801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Самарском филиале «Юниаструмбанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 2013 года – 28340 руб.

Задание 3. Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Волга» на основании занятия 4.

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Самарской области - ИНН 6338000017/ КПП 633801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Самарском филиале «Юниаструмбанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Задание 4. Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. (ИНН 501004988405) перечисляет единый налог при упрощенной системе с объектом налогообложения «Доходы» за I квартал 2012 г. Декларация по налогу была отправлена им в налоговый орган по почте 18.04.2012. Предприниматель зарегистрирован в налоговом органе г. Москвы. Платеж индивидуальный предприниматель перечисляет со своего р/с 40702810600000000067, открытого им в АКБ «Банк» г. Москвы, к/с 30101810600000000342, БИК 044583546, на счет УФК ИФНС России № 1 по ЦАО г. Москве 40101810400000010002; в отделение 1-го Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Оформить платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный

// Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).

3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).

4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).

5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.

7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 26.03.2007 г.).

9. Бюджетный кодекс РФ.

10. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ в ред. от 02.07.2013 г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС и территориальные фонды ОМС».

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.2 Оформление бухгалтерской документации по расчётам с бюджетом

Практическая работа № 11

Решение задач по организации аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель: усвоить порядок аналитического учета налогов и сборов организации.

В результате изучения студент должен

знать: порядок бухгалтерского учета налогов и сборов;

уметь: составлять корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налогов и сборов, используя аналитические субсчета.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Отражение на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Техника заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов. Выбор реквизитов, КБК для налогов, штрафов,

пени. Организация аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам». Контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1.

1. Рассчитать сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за октябрь 2014 года, если за налоговый период фарфоровым заводом были осуществлены следующие операции:

- произведено 10 тысяч чайных чашек, себестоимость 1 чашки – 10 руб. рентабельность производства – 30%;
 - произведено 10 тысяч чайных тарелок, себестоимость 1 тарелки – 5 руб. Рентабельность производства – 40%;
 - произведены 2 тысячи чайных сервизов, себестоимость 1 сервиза – 2000 руб. рентабельность производства – 25%;
 - реализовано 8 тыс. чайных чашек, 9 тыс. чайных тарелок, 2 тыс. чайных сервизов;
 - 1 тыс. чайных чашек и 1 тыс. тарелок реализованы в счет ранее полученного авансового платежа;
 - 0,5 тыс. чайных чашек передано бесплатно работникам;
 - оплачены счета поставщиков на сумму 300 тыс. руб. (с учетом НДС). Весь товар оприходован;
 - оплачена стоимость выкупленного цеха в порядке приватизации – 504 тыс. руб.
- Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 2. Работнику предприятия в 2010 году ежемесячно начисляется:

- заработная плата 13540 руб.;
- оплачивается предприятием питание работника стоимостью 750 руб.;
- оплачивается проездной билет стоимостью 430 руб.;
- выплачивается компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях 670 руб. (в пределах нормы 520 руб.);

Кроме этого в январе оплачена предприятием подписка на газеты 1310 руб. и оказана материальная помощь (впервые в текущем году) - 5000 руб.

В феврале работником получен подарок ко дню рождения стоимостью 6560 руб.

Определить НДФЛ, подлежащий удержанию за январь и февраль 2010 года, если он является воином-афганцем и имеет двух детей - 15-ти и 20-ти лет (второй - студент дневного отделения ВУЗа). Сделайте бухгалтерские проводки.

Задание 3. Определить водный налог к уплате за налоговый период и сделайте бухгалтерские записи.

За третий квартал 2014 года предприятие произвело забор воды из реки Волга (Центральный экономический район) в объеме 850 000 куб. метров.

Годовой лимит забора воды установлен – 2 млн. куб. метров.

Из забранной воды 200 000 куб. метров израсходовано на орошение сельскохозяйственных угодий.

Задание 4. Ликероводочный завод реализовал в налоговом периоде через свои магазины розничной торговли следующую продукцию:

- 1000 ящиков по 12 бутылок настойки 20 % по 0,75 литра;
- 5600 ящиков по 20 бутылок 40 % водки по 0,5 литра.

Требуется: исчислить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за сентябрь месяц и сделать бухгалтерские проводки.

Задание 5. ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и составьте бухгалтерские проводки:

- отгружено продукции собственного производства на сумму 3 750 тыс. руб., в том числе на экспорт на 850 тыс. руб.;
- выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений – 2 250 тыс. руб.;
- стоимость товаров, приобретенных для перепродажи – 1 700 тыс. руб.;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете – 150 тыс. руб.;
- размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщиков – 25 тыс. руб.;
- налог на имущество – 5,2 тыс. руб.;
- оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2 700 тыс. руб. (с учетом НДС 18%), отпущено в производство 90%.

Задание 6. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев. Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 7. В 2012 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2012 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно окончиться 1 октября 2014 года.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам и сделайте соответствующие бухгалтерские записи.

Задание 8. ООО «Пятачок» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2013 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68000 шт.;
 - 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5845 руб.;
 - 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
 - 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931000 руб.;
 - 5) потери от стихийных бедствий – 576000 руб.;
 - 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410000 руб.;
 - 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780300 руб.;
 - 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99000 руб.
- На 1 января 2014 года у ООО «Пятачок» имеется непокрытый убыток,

полученный в 2005 году в сумме 98000000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода 2013 года и сделайте соответствующие бухгалтерские записи.

Задание 9. ООО "МЕГА Скорость" имеет на балансе два зарегистрированных транспортных средства: легковой автомобиль Cadillac Escalade и яхта Ferretti 72. Мощности транспортных средств следующие:

- легковой автомобиль Cadillac Escalade – 409 л. с.;
- яхта Ferretti 72 – 1420 л. с.

Ставки транспортного налога, установленные законодательством региона, следующие:

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. – 20 руб./л. с.;
- для яхт с мощностью двигателя свыше 100 л. с. – 40 руб./л. с.

ООО "МЕГА Скорость" имеющиеся транспортные средства ставило на учет и снимало с учета в следующие сроки:

- легковой автомобиль Cadillac Escalade – поставлен на учет 13 января 2012 г., снят с учета 7 ноября 2012 г.;
- яхта Ferretti 72 – поставлена на учет 22 апреля 2012 г., снята с учета 13 октября 2012 г.

Рассчитайте сумму транспортного налога для уплаты в бюджет и отразите операции проводками.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-

534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).

5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.

7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 26.03.2007 г.).

9. Бюджетный кодекс РФ.

10. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ в ред. от 02.07.2013 г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС и территориальные фонды ОМС».

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.2 Оформление бухгалтерской документации по расчётам с бюджетом

Практическая работа № 12

Решение задач по контролю прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Время выполнения заданий: 1 час.

Цель: усвоить порядок оформления и составления выписок банка.

В результате изучения студент должен

уметь: заполнять выписки банка по операциям с перечислением налогов и сборов;

владеть: методикой выборки нужных реквизитов для заполнения банковских выписок.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь, форма банковской выписки.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Отражение на счетах и в регистрах бухгалтерского и налогового учёта начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Техника заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов. Выбор реквизитов, КБК для налогов, штрафов, пени. Организация аналитического учёта по сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам». Контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок выполнения занятия:

1 Получить допуск к занятию.

2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

3 Ответить на контрольные вопросы.

4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Составить банковские выписки на основании платежных поручений сформированных в ходе практической работы № 10.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ с дополнениями и изменениями.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 (с последними изменениями и дополнениями) www.garant.ru/main/10800200-000.htm
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 26.03.2007 г.).
9. Бюджетный кодекс РФ.

10. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ в ред. от 02.07.2013 г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС и территориальные фонды ОМС».

Раздел 2. Организация расчётов с внебюджетными фондами

Тема 2.1 Система внебюджетных фондов РФ

Практическая работа № 13

Решение задач по определению объектов для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель: привитие практических навыков по исчислению базы и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.

В результате изучения студент должен

знать: законодательную основу осуществления деятельности внебюджетных фондов;

уметь: определять объекты налогообложения для страховых взносов;

владеть: навыками работы с законодательными и нормативными актами в организации учёта расчётов с внебюджетными фондами.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация системы внебюджетных фондов в РФ. Определение объектов для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Особенности зачисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2013 года работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2013 г. сумма уплаченных за 2013 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

в ПФР - 104000 руб.

в ФСС РФ - 11600 руб.,

в ФФОМС РФ - 20400 руб.,

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2013 года.

Задание 2. В 2013 году в ООО «Энергосвязь» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника - 20 000 руб.

Определить общую сумму взносов.

Задание 3. За I квартал 2013 года в индивидуальных карточках учета выплат и начисленных страховых взносов отражены следующие данные (руб.).

Таблица 2 – Выписка из индивидуальных карточек

Фамилия	Январь	Февраль	Март		Всего за I квартал	
	Заработная плата	Заработная плата	Заработная плата	Материальная помощь (не облагается страхо- выми взносами, согласно статье 9 Закона № 212-ФЗ)	Заработная плата	Выплаты, не облагаемые страховыми взносами
Комов	20 000	20 000	20 000	-	60 000	-
Безукладова	10 000	10 000	10 000	-	30 000	-
Рожкова	10 000	10 000	10 000	4 000	30 000	4 000
Итого	40 000	40 000	40 000	4 000	120 000	4 000

Расчет ежемесячных обязательных платежей по взносам во внебюджетные фонды с заработной платы каждого работника рассчитать в Таблице Приложения 3.

Задание 4. Организация платит взносы по ставке 34%. Ее работникам установлены следующие оклады: Петрову - 45 000 руб. в месяц; Сидорову - 34 000 руб. в месяц.

В каком месяце сумма заработной платы Петрова превысит максимальный размер базы?

Превысит ли доход Сидорова максимальный размер базы?

Ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам, начисленным на заработную плату Петрова представить в Таблице 3.

Определить:

- сумму страховых взносов, подлежащую уплате с заработной платы каждого работника;
- общую сумму взносов, подлежащую уплате по итогам года.

Таблица 3 - Ежемесячная сумма обязательных платежей по взносам

Месяц	Сумма обязательных платежей по взносам, рассчитанная нарастающим итогом с начала года		Сумма обязательных платежей по взносам, причитающаяся к уплате по итогам месяца	
	расчет	сумма, руб.	расчет	сумма, руб.
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				

Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
Итого:				

Контрольные вопросы:

- 1 Каков общий порядок исчисления базы обложения страховыми взносами?
- 2 Каковы тарифы страховых взносов с 2012 года?
- 3 Для каких плательщиков в течение 2011 - 2014 годов применяются пониженные тарифы, производящих выплаты физическим лицам?
- 4 Как определяется стоимость страхового года?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издатель-

ство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

Раздел 2. Организация расчётов с внебюджетными фондами

Тема 2.1 Система внебюджетных фондов РФ

Практическая работа № 14

Решение задач по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель: привитие практических навыков по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В результате изучения студент должен

знать: законодательную основу осуществления деятельности внебюджетных фондов;

уметь: определять объекты налогообложения для страховых взносов;

владеть: навыками работы с законодательными и нормативными актами в организации учёта расчётов с внебюджетными фондами.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Организация системы внебюджетных фондов в РФ. Определение объектов для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Особенности зачисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1, 11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства - 200 000 руб.;
- работникам вспомогательных производств - 300 000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов.

Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета.

Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Задание 2. Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении Г.

30 марта 2013 г. организация начислила работникам основного производства зарплату за март в общей сумме 150 000 руб., работникам вспомогательного производства – 42000 руб., управленческому персоналу – 45000 руб.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 2,1%, а страховые взносы - по ставке 34%.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

Раздел 2. Организация расчётов с внебюджетными фондами

Тема 2.2 Учёт расчётов с внебюджетными фондами РФ

Практическая работа № 15

Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС.

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель: привитие практических навыков по составлению бухгалтерских корреспонденций по учету взносов во внебюджетные фонды.

В результате изучения студент должен

знать: учёт расчётов по социальному обеспечению;

уметь: определять объекты налогообложения для исчисления страховых платежей;

владеть: методикой составления корреспонденции счетов.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Отражение на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Аналитический учёт по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством РФ, в 2014 году. Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС. Осуществление контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок выполнения занятия:

1 Получить допуск к занятию.

2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

3 Ответить на контрольные вопросы.

4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе 2013 года была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб.

Возраст Иванова - 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 20 %, а на финансирование накопительной части пенсии - 6% от заработной платы работника.

По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Рассчитать сумму страховых взносов.

Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета.

Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов по приведенным в таблице операциям в журнале регистрации хозяйственных операций.

Таблица 1 – Выписка из журнала хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	30 января начислена заработная плата за январь	182500
2	Начислены страховые взносы	
	- в Фонд социального страхования (2,9%)	?
	- в Пенсионный фонд РФ (26%)	?
3	- в Фонд обязательного медицинского страхования (5,1%)	?
	4 февраля - по платёжному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования	?
	4 февраля - по платёжному поручению перечислены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование	?
5	4 февраля - по платёжному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования	?

Контрольные вопросы:

1 С каких сумм, начисленных работникам работодатели обязаны вести бухгалтерский учет?

2 На каком счете (субсчетах) ведется синтетический учет страховых взносов во внебюджетные фонды?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

Раздел 2. Организация расчётов с внебюджетными фондами

Тема 2.2 Учёт расчётов с внебюджетными фондами РФ

Практическая работа № 16

Решение задач по аналитическому учёту

по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

Время выполнения заданий: 1 час.

Цель: усвоить порядок аналитического учета страховых взносов во внебюджетные фонды.

В результате изучения студент должен

знать: порядок бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды;

уметь: составлять корреспонденцию счетов по начислению и перечислению страховых взносов, используя аналитические субсчета.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Отражение на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Аналитический учёт по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством РФ, в 2014 году. Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС. Осуществление контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. На предприятии работают следующие сотрудники:

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	30 000	3	Отпуск 21 день	1969 г.	10	1, алименты
Бухгалтер	20 000	11	Больничный 5 дней	1970 г.	6	3
Рабочий (договор подряда)	25 000	20		1977 г.	10	

Необходимо:

1. провести расчет начислений, удержаний и алиментов по сотрудникам предприятия
2. провести расчет страховых взносов
3. составить корреспонденцию счетов

За январь месяц, исходя из количества 20 рабочих дней в месяце. Средний заработок за месяц для расчета больничных и отпускных считать равным размеру оклада.

Задание 2. Мужчина 1961 г. рождения имел за 1 квартал 2011 г. заработок 150 000 рублей. Определить в соответствии с ФЗ от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ»:

- а) базу для начисления страховых взносов;

б) страховой взнос всего, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Задание 3. В ООО "Аякс" работает 21 человек. Выплаты за январь, с которых нужно заплатить страховые взносы, составили:

- для работников 1966года и старше (7 человек) - 90 000руб.

- для работников 1967года рождения и моложе (14 человек) - 220 000руб.

Рассчитать суммы начисленных страховых фондов во все внебюджетные фонды и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Орловой И.И. 1959 г. рождения, работающей на предприятии произведены следующие выплаты за январь:

1) Начислена заработная плата за отработанное время - 12000 р.

2) Выплачено пособие по временной нетрудоспособности - 900 р.

3) Оказана материальная помощь – 2000 р.

4) выдана продукция собственного производства на сумму 2500 р

Требуется :

1) Определить сумму НДФЛ и сумму страховых взносов подлежащих перечислению в каждый фонд.

2) Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ и страховых взносов.

Справочно: Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).

2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).

3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).

4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).

5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

Раздел 2. Организация расчётов с внебюджетными фондами

Тема 2.2 Учёт расчётов с внебюджетными фондами РФ

Практическая работа № 17

Решение задач по заполнению платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС

Время выполнения заданий: 1 час.

Цель: усвоить порядок оформления платежных поручений для перечисления страховых взносов в бюджет.

В результате изучения студент должен

уметь: заполнять платёжные поручения по перечислению страховых взносов;

владеть: методикой выборки нужных реквизитов для заполнения платёжных поручений.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь, форма платежного поручения.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Отражение на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Аналитический учёт по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством РФ, в 2014 году. Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС. Осуществление контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Заполнить платежные поручения по страховым взносам на основании данных занятий № 10, 13 и 14.

Справочно: КБК по страховым взносам в 2015 году.

Наименование	КБК
Страховые взносы в ПФР за работников	392 1 02 02010 06 1000 160
Страховые взносы в ПФР ИП за себя	392 1 02 02140 06 1000 160
Страховые взносы в бюджет ФФОМС (в том числе взносы ИП за себя)	392 1 02 02101 08 1011 160

Страховые взносы в ПФР по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, по списку 1	392 1 02 02131 06 1000 160
Страховые взносы в ПФР по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, по списку 2	392 1 02 02132 06 1000 160
Страховые взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	393 1 02 02050 07 1000 160
Страховые взносы в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	393 1 02 02090 07 1000 1

Требования к результатам работы: письменная работа.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

5 Дата выполнения занятия.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).

2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).

3. Бюджетный кодекс РФ.

4. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ в ред. от 02.07.2013 г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС и территориальные фонды ОМС».

Раздел 2. Организация расчётов с внебюджетными фондами

Тема 2.2 Учёт расчётов с внебюджетными фондами РФ

Практическая работа № 18

Решение задач по контролю прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Время выполнения заданий: 2 часа.

Цель: усвоить порядок оформления и составления выписок банка.

В результате изучения студент должен

уметь: заполнять выписки банка по операциям с перечислением страховых взносов;

владеть: методикой выборки нужных реквизитов для заполнения банковских выписок.

Необходимое оборудование и материалы: калькулятор, практическое пособие, рабочая тетрадь, форма банковской выписки.

Требования по теоретической готовности студентов к выполнению практических заданий: Отражение на счетах бухгалтерского учёта начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, на ОМС. Аналитический учёт по сч. 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством РФ, в 2014 году. Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов, штрафов и пени в ПФР, ФСС, на ОМС. Осуществление контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Задание на занятие:

Составить банковские выписки на основании платёжных поручений сформированных в ходе практической работы № 17.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Список рекомендуемой литературы:

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учёт : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).

2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учёт : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).

3. Бюджетный кодекс РФ.

4. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ в ред. от 02.07.2013 г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС и территориальные фонды ОМС».

Информационное обеспечение обучения

а) Основная литература

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338> (дата обращения: 30.08.2021).
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486921> (дата обращения: 30.08.2021).
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416> (дата обращения: 30.08.2021).
5. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 30.08.2021).

б) Дополнительная литература

1. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 353 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08960-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476249> (дата обращения: 30.08.2021).
2. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 354 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12141-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476250> (дата обращения: 30.08.2021).

6 Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по практическим занятиям

№	Номер и дата распорядительного документа о внесении изменений	Дата внесения изменений	Содержание изменений	Ф.И.О. лица, ответственного за изменение	Подпись
1	Протокол Методического совета №1 от 02.09.2022 г.	30.08.2022	п.1, 2, 3 – изменение часов и формы аттестации	Субботина Т.А.	<i>Суббот</i>