

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 30.11.2023 15:54:37

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bdc0d12ab98218692401b461b33072a2ea00de102

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждены в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**
по профессиональному модулю

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

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2023**

2023 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «29» марта 2023 г., протокол №8.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для реализации основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования для специальностей: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составитель:

Васильева Татьяна Юрьевна преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Методические рекомендации по выполнению практических занятий	3
Практическое занятие №1	4
Практическое занятие №2	5
Практическое занятие №3	6
Практическое занятие №4	10
Практическое занятие №5	13
Практическое занятие №6	18
Практическое занятие №7	22
Практическое занятие №8	27
Практическое занятие №9	30
Практическое занятие №10	36
Практическое занятие №11	41
Практическое занятие №12	45
Практическое занятие №13	46
Практическое занятие №14	49
Практическое занятие №15	56
Практическое занятие №16	61
Практическое занятие №17	64
Практическое занятие №18	68

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Рабочей программой модуля предусмотрено выполнение обучающимися практических занятий. Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по дисциплине модуля, а также направлены на формирование следующих компетенций по междисциплинарному курсу МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», а также направлены на формирование следующих компетенций:

Общие компетенции:		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Выполнение практических заданий и самостоятельных работ, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы, ответы устного опроса
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;	
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	
Профессиональные компетенции		
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Письменные ответы на тестовые вопросы, письменное решение задач
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	

Задания практических работ по междисциплинарному курсу МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» направлены на овладение практический умений определения налоговой базы, исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ и

сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов, страховых платежей, оформления платежных документов для перечисления налогов и взносов, составления и оформления документации по формам налоговой отчетности и отчетности в органы внебюджетных фондов.

В целях овладения профессиональными компетенциями на практических занятиях обучающиеся под руководством преподавателя отвечают на приведенные вопросы по теме, решают тестовые задания и ситуационные задачи. Часть задач обучающимися выполняется индивидуально, самостоятельно, в качестве домашнего задания. По итогам выполненной работы оформляется отчет и сдается преподавателю на проверку. При проведении практических занятий преподаватель формулирует цель занятия и его основные вопросы. При работе в аудитории обязательно соблюдается инструкция по охране труда и правила техники безопасности.

Всего на практические занятия по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» 42 часа (из них по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» 42 часа).

**Практические занятия по
МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

РАЗДЕЛ 1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей.

Тема 1.1. Сущность налоговых платежей.

Практическое занятие № 1.

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ПК 3.3., ПК 3.4, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Каково определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ?
2. Какие элементы должен содержать каждый налог?
3. Перечислите функции налогов.
4. Что относится к объектам налогообложения?
5. Перечислите принципы налогообложения.
6. В чем состоит сущность фискальной функции налогов?
7. Что такое налоговая база? Приведите пример.
8. Какие виды налоговых льгот вы знаете?

Задание 2. Заполните таблицу 1 на основе определений «налог», «сбор», «пошлина».

Таблица 1 – Отличия налога от сбора и пошлины

Налог	Сбор	Пошлина

Задание 3. Выполнить тестовые задания:

1. Налог – это:
 - а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
 - а) налоговая база;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговые льготы?
3. Налоговая ставка – это:
 - а) процентная величина от объекта налогообложения;
 - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
 - в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
 - а) у источника выплаты;
 - б) по декларации;
 - в) когда налог исчисляется налоговым органом?
5. Прогрессивное налогообложение – это:
 - а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога – одно лицо:
- а) при косвенном налогообложении;
 - б) при прямом налогообложении;
 - в) никогда не могут быть одним лицом?
7. Налоговая база – это:
- а) предмет, подлежащий налогообложению;
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
8. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
 - б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
9. Обязанностью налогоплательщика не является...
- а) постановка на учет в налоговых органах;
 - б) доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства;
 - в) введение учета объекта налогообложения.
10. Предоставление налоговых льгот регламентируется...
- а) налоговым кодексом РФ;
 - б) учетной политикой налогоплательщика;
 - а) Постановлением Правительства РФ.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.2. Классификация налогов.

Практическое занятие № 2.

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ПК 3.3., ПК 3.4, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги и сборы.
2. Перечислите виды специальных режимов.
3. В чем состоит отличие прямого налогообложения от косвенного?
4. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?
5. Что такое отчетный и налоговый периоды?
6. Что такое платежное поручение?
7. Назовите основные реквизиты платежного поручения.
8. Какой может быть периодичность уплаты налогов и сборов?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц:
 - а) федеральный налог;
 - б) региональный налог.
 - в) местный налог.
2. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрел автомобиль?
 - а) налог на имущество физических лиц;

- б) взносы на обязательное страхование автомобиля;
- в) транспортный налог.
- 3. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?
 - а) арендной платой;
 - б) земельным налогом;
 - в) налогом на имущество физических лиц.
- 4. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?
 - а) наступил срок уплаты;
 - б) имеется источник уплаты;
 - в) имеется объект налогообложения.
- 5. Как классифицируются налоги по способу их взимания?
 - а) налоги бывают прямые и косвенные;
 - б) федеральные, региональные и местные;
 - в) регулирующие.
- 6. Дайте определение налоговой базы:
 - а) объект налогообложения;
 - б) стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения;
 - в) только стоимостная оценка объекта налогообложения.
- 7. Что собой представляет Единый государственный реестр налогоплательщиков?
 - а) список налогоплательщиков;
 - б) систему государственных баз данных учета налогоплательщиков;
 - в) перечень ИНН налогоплательщиков.
- 8. К косвенному налогу можно отнести...
 - а) НДС;
 - б) налог на прибыль
 - в) акциз.
- 9. Только юридические лица уплачивают:
 - а) транспортный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на прибыль.
- 10. Платежное поручение – это:
 - а) документ, содержащий поручение чекодателя банку о перечислении с его счета определенной суммы;
 - б) письменное долговое обязательство, дающее право требовать от должника уплаты соответствующей суммы;
 - в) письменное поручение владельца счета перевести соответствующую сумму со своего счета на счет получателя средств

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость.

Практическое занятие № 3.

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 3 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?

2. Кто является плательщиком НДС?
3. Для учета НДС в бухучете используются два счета: 19 и 68. Почему?
4. Почему НДС является косвенным налогом?
5. Каковы объекты НДС?
6. Каковы типовые виды льгот по НДС?
7. Приведите примеры товаров, по которым применяется льготная ставка НДС 0% и 10%.
8. При каких условиях возможно освобождение от уплаты НДС?
9. Каковы типовые виды налоговых ставок по НДС.
10. Каков порядок предоставления отчетности по НДС.
11. При каких условиях НДС может быть принят к вычету?
12. Каков источник уплаты НДС?
13. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение от уплаты НДС? Докажите.
14. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
15. Что такое счет-фактура и какие реквизиты должны быть в нем указаны?
16. Что такое налоговые вычеты по НДС и какие виды налоговых вычетов вы знаете?
17. При соблюдении каких условий налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам)?
18. Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения?
19. На основании каких документов проводятся налоговые вычеты по НДС?
20. Каковы основные операции, не подлежащие обложению НДС?
21. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?
22. Какой отчетный и налоговый период для НДС?
23. Какие сроки установлены для уплаты НДС?
24. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
25. Что не является объектом налогообложения по НДС?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:
 - а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
 - б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица, граждане.
2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
 - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
 - в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
3. По ставке 0% облагается:
 - а) реализация товаров для детей;
 - б) перевозка пассажиров городским транспортом;
 - в) реализация товаров на экспорт.
4. Уплата НДС производится:
 - а) ежеквартально;
 - б) ежемесячно;
 - в) на усмотрение налогоплательщика.
5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
 - а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории РФ – передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
7. Перечислению в бюджет подлежит:
- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
 - б) сумма НДС, полученная от покупателей;
 - в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
8. Расчетные ставки применяются:
- а) при удержании НДС налоговыми агентами;
 - б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
 - в) при применении льгот по НДС.
9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
 - в) плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- а) продуктов питания;
 - б) строительных материалов;
 - в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
- а) 18, 10, 20%;
 - б) 0, 10, 18%;
 - в) 0, 10, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) только календарный месяц;
 - б) только квартал;
 - в) квартал или месяц – в зависимости от размера выручки от реализации.
13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:
- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
 - б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
 - в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
- а) не облагается НДС;
 - б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
 - в) подлежит налогообложению по ставке 20%.
15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
- а) покупатели являются плательщиками НДС;
 - б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
 - в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?
16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
 - б) момент оплаты товара (работы, услуги);
 - в) наиболее ранний из наступивших моментов.
17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:
- а) только оплаты товара (работы, услуги);
 - б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
 - в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Задание 3. Решение задач.

1. Мясокомбинат в первом квартале текущего года реализовал продукции на сумму 6200000 руб., в том числе: колбасы «Докторская», «Любительская», «Ливерная», «Молочная» на сумму 3500000 руб.; деликатесов (карбонад, ветчина, бекон, колбасных изделий сырокопченых в/с) на сумму 2200000 руб., а также колбасу «Докторскую» в школьные столовые на сумму 500000 рублей. За данный период приобретены и оплачены поставщикам поставки мяса на сумму 2800000 руб. и других материалов на

- сумму 2200000 руб., в т.ч. НДС. Определите НДС к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года, составьте бухгалтерские поводки по начислению и перечислению налога.
2. В первом квартале текущего года организация реализовала товаров на сумму 1280000 руб., из них в том же квартале было оплачено 750000 руб. Сумма полученных предоплат в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 марта текущего года составила 365000 руб.
- Во втором квартале текущего года покупателям отгружено товаров на сумму 2130000 руб. На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 2500000, в т.ч.:
- за товары, отгруженные в первом квартале, – 530000 руб.;
 - за товары, отгруженные во втором квартале, – 1500000 руб.;
 - предоплата в счет будущих поставок товаров – 470000 руб.
- Определите НДС к уплате в бюджет за 1 и 2 кварталы текущего года, составьте бухгалтерские поводки по начислению и перечислению налога.
3. В первом квартале Печатный двор отгрузил периодических печатных изданий на общую сумму 1000000 рублей, в т.ч. изданий рекламного характера на сумму 120000 руб. Для изготовления периодической печатной продукции, у поставщиков было закуплено материалов на сумму 350000 руб. (НДС 20 %). В марте на расчетный счет Печатного двора поступил аванс в размере 5000000 рублей в счет предстоящей отгрузки (НДС 10 %). Во втором квартале на расчетный счет данной организации поступила оплата за издания рекламного характера, отгруженные в первом квартале, а также отгружен товар на сумму 12000000 руб. (НДС 10%), частичная оплата за который была получена в марте. Сумма НДС, уплаченного во втором квартале поставщикам, составила 350000 руб. Определите НДС к уплате в бюджет в первом и втором квартале, составьте бухгалтерские поводки по начислению и перечислению налога.
4. Организация занимается продажей топлива и горюче-смазочных материалов, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации судов смешанного (река-море) плавания, осуществляющих международные перевозки грузов. За отчетный период было реализовано ГСМ на сумму 150 млн руб., оплата за которые полностью получена на расчетный счет организации. Определите НДС к уплате в бюджет, составьте бухгалтерские поводки по начислению и перечислению налога.
5. Организация ООО «Далисс» (применяет УСН) приобрела имущество организации, применяющей ОСН и признанной решением суда банкротом: детские кроватки на сумму 1000000 руб. и спальные гарнитуры на сумму 3500000 руб. Выручка от реализации данного товара составила 2200000 руб. и 4800000 руб. соответственно. Рассчитайте НДС к уплате в бюджет.
6. ООО «Милана» продает пластиковые окна. Выручка за первый квартал составила 3548100 (с НДС 20%). Часть продукции (50 % в стоимостном выражении) реализовано в кредит, ставка товарного кредита 10 % (ставка рефинансирования 8 %). Срок платежа товарного кредита май. НДС уплаченный поставщикам в 1 квартале составил 480920 руб. В марте на расчетный счет предприятия в счет оплаты будущих поставок поступило 900000 руб. С 1 апреля предприятие ООО «Милана» реорганизовано в ООО «Инвест». Во 2 квартале объем реализации составил 4256000 руб. Поставщикам уплачено за материалы 2156000 руб. (с НДС 20%). Определите НДС к уплате в бюджет за 1 и 2 кварталы текущего года, составьте бухгалтерские поводки по начислению и перечислению налога.
7. В июне текущего года фирма реализовала готовую продукцию по договору купли-продажи. Цена товаров составляет 118000 руб., в т.ч. НДС. Себестоимость товаров 80000 руб. В договоре предусмотрено, что право собственности на отгруженные товары переходит к покупателю лишь после того, как он их оплатит. До этого момента товары считаются собственностью продавца. Деньги за отгруженные товары были перечислены в августе. Проставить проводки по месяцам и определить дату уплаты НДС.
8. В первом квартале 2018 года организацией:
- реализованы товары на сумму 256 000 руб., НДС 20%;
 - выполнены работы на сумму 80000 руб., НДС 20%;
 - оказаны услуги на сумму 612000 руб., в т.ч. НДС.
- Все операции отражены в книге продаж и соответственно оформлены счетами - фактурами. Организация в 1 квартале заплатила за приобретение материалов 400 000 руб., в т.ч. НДС. Операции отражены в книге покупок и соответственно оформлены счетами-фактурами. Определите сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по НДС, отразите операции по начислению и перечислению НДС в бюджет на счетах бухгалтерского учета, оформите платежное поручение на перечисление НДС в бюджет по итогам 1 квартала, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (актуальные реквизиты фирмы даны на отдельном листке).
9. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре т. г. составила:
- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 175 000 руб.
- Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, — 150000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

10. Выручка предприятия от реализации продукции за отчетный период составила 260000 руб. без учета НДС; доходы от реализации материалов 35000 руб. без учета НДС. Взносы учредителей в уставный капитал 80000 руб. Деньги поступили на расчетный счет. Предприятие оплатила инструменты на сумму 45000 руб., в т.ч. НДС. Инструменты оприходованы. Также был оплачен счет исполнителя за рекламу товаров на сумму 15000 руб. без НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Отразите на счетах бухгалтерского учета все операции.

11. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации «по отгрузке». В отчетном периоде отгружена продукция на 506700 руб., без учета НДС. В том числе: молокопродукты на 206700 руб.; табачные изделия на 150000 руб.; сахар на 150000 руб. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 479800 руб. Получены авансы в счет финансирования по ранее заключенным договорам 209800 руб. Оплачено по безналичному расчету и оприходованы ТМЦ по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке 112908 руб. Оплачено по безналичному расчету и оприходованы ТМЦ по счетам-фактурам с учетом НДС по льготной ставке на 44559 руб. Перечислены авансы смежникам 218907 руб. Рассчитать НДС, подлежащий доплате в бюджет. Составить корреспонденцию счетов.

12. Организацией подписан акт выполненных работ № 101 от 20.07.2018 по строительству гаража на сумму 1 000 000 рублей в том числе НДС 20%, выставлена счет-фактура по данному акту № 25 от 20.07.2018. Согласно акту № 101 от 20.07.2018 списаны израсходованные строительные материалы, которые были приобретены у ООО «КАДАСТР» на сумму 300 000 рублей с НДС по счет-фактуре № 2543 от 01.07.2018 и оплачены с расчетного счета платежным поручением № 325 от 01.07.2018 согласно счету № 286 от 01.07.2018. Также был подписан акт № 568 от 01.07.2018 с ООО "Автотрейд" на оказание транспортных услуг по доставке строительных материалов на сумму 105 000 рублей с НДС по счет-фактуре № 3267 от 01.07.2018 и оплачены с расчетного счета платежным поручением № 326 от 01.07.2018. Составьте журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками, определите размер НДС к уплате, заполнить Раздел 3 налоговой декларации по НДС, составить платежное поручение в банк для уплаты налога, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (актуальные реквизиты предприятия даны на отдельном листке).

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Акцизы.

Практическое занятие № 4.

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. По какой причине акцизы считаются косвенным налогом?
2. Кто является плательщиком акцизов?
3. Приведите примеры подакцизных товаров?
4. Какие существуют льготы по уплате акцизов?
5. Как исчисляется налоговая база по акцизам?
6. Каковы особенности исчисления акцизов по табачным изделиям?
7. Каков налоговый период по акцизам?
8. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов?

9. Каковы формы налоговой декларации по акцизам?
10. Каков источник уплаты акцизов?
11. Каково экономическое содержание акцизов?
12. Дайте определение акциза как косвенного налога.
13. Назовите виды подакцизных товаров.
14. Кто является плательщиком акцизов.
15. Назовите основные объекты обложения акцизами.
16. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
17. В чем отличие адвалорных ставок от специфических?
18. Изложите особенности применения ставок акцизов по алкогольной продукции.
19. Изложите особенности применения ставок акцизов по табачной продукции.
20. Каков порядок исчисления суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет?
21. Как ведется бухгалтерский учет акцизов? Перечислите счета, которые используют для ведения их учета.
22. Перечислите типы ставок акцизов, укажите порядок их применения.
23. Приведите примеры не облагаемых акцизом операций с подакцизными товарами
24. Какие существуют налоговые ставки по акцизам?
25. Какие установлены сроки уплаты акциза?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Плательщиками акциза признаются:
 - а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.
2. Подакцизными товарами являются:
 - а) парфюмерно-косметическая продукция;
 - б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения.
3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:
 - а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
 - б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
 - в) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.
4. Твердые ставки акцизов исчисляются:
 - а) в процентах к стоимости;
 - б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
 - в) в абсолютной сумме.
5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:
 - а) налоговыми органами;
 - б) Минфином России;
 - в) таможенными органами.
6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:
 - а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
 - б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
 - в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.
7. Налоговым периодом признается:
 - а) квартал;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный год.
8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:
 - а) добровольным;

- б) принудительным.
9. Не облагаются акцизами:
- а) автомобили отечественного производства;
 - б) алкогольная продукция;
 - в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
- а) адвалорные и специфические;
 - б) адвалорные и комбинированные;
 - в) адвалорные, специфические и комбинированные.

Задание 3. Решение задач.

1. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л.с., а легкового автомобиля – 100 л.с. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период и отразить на счетах бухгалтерского учета.
2. В январе текущего года табачная фабрика реализовала 20000 пачек сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена одной пачки 40 руб. Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.
3. Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Кристалльная» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждой) с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 540000 руб. (без учета налогов). Приобретены акцизные марки на сумму 7500 руб. Рассчитать сумму акциза, уплачиваемую в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.
4. В сентябре текущего года ликероводочный завод приобрел у спиртзавода 2000 литров 96%-ого этилового спирта. Спирт оплачен. Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в этом же месяце 4800 литров водки. Укажите, в какой срок и в каком размере ЛВЗ должен заплатить в бюджет сумму акциза
5. Организация производит спиртосодержащую продукцию. 15-го числа текущего месяца цех №1 передал для дальнейшей переработки в цех №2 100 литров этилового спирта-сырца. В этом же месяце готовая алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 15% реализована в объеме 70 литров. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Отразить на счетах бухгалтерского учета. Организация в октябре месяце текущего года реализовала следующую подакцизную продукцию: вино игристое – 1700 литров; вино натуральное – 1500 литров; вино газированное – 2400 литров. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога. Оформить платежное поручение на уплату акциза (реквизиты фирмы даны отдельно).
6. В текущем месяце табачная фабрика реализовала 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет этой марки установлена организацией в размере 35 руб. (без учета НДС и акцизов). Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.
7. В июле ликероводочный завод приобрел у спиртзавода 1000 литров 96%-ного этилового спирта. Спирт оплачен. Из платежного поручения на оплату спирта следует, что в составе стоимости спирта ЛВЗ заплатил спиртзаводу акциз в размере 21 500 руб. Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2400 литров водки крепостью 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного спирта, содержащегося в водке, равна 191 руб. Составить бухгалтерские проводки, определить сумму акциза, подлежащего перечислению в бюджет по итогам июля. Оформить платежное поручение на уплату акциза (реквизиты фирмы даны отдельно).
8. Определите сумму акциза при реализации 500 бутылок водки крепостью 40% и объемом 0,5л.
9. Отпускная цена автомобиля с мощностью двигателя 160 л.с. составила 375000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС. Отразить на счетах бухгалтерского учета.
10. Цена реализации бутылки виноградного вина емкостью 0,75 л с учетом акцизов составила 75 руб. Определите отпускную цену бутылки вина. Отразить на счетах бухгалтерского учета
11. Ликероводочный завод приобрел 1000 л спирта, из которого было произведено и реализовано 2400 л водки крепостью 40%. Определите сумму акциза для перечисления в бюджет по этим операциям. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.
12. Организация произвела и реализовала 20000 бут. водки емкостью 0,5 л. Цена бутылки без НДС и акцизов составляет 80 руб. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет и стоимость бутылки с учетом НДС с акцизов. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.
13. Завод ликероводочной продукции за налоговый период 20... г.:

- отгрузил другим предприятиям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на 3400000 руб. в количестве 50500 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на 314500 руб. в количестве 3300 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- ранее было закуплено 40000 акцизных марок на 53000 руб.;
- оприходован и оплачен 96% этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и стоимость дополнительно требуемых акцизных марок. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

14. Организация ввозит на таможенную территорию РФ сигареты:

- с фильтром: количество 95200000 шт.; таможенная стоимость товара 44000000 руб., таможенные пошлины 4000000 руб., НДС, уплаченный при ввозе товаров 9720000 руб.;
- без фильтра: количество 25500000 шт., таможенная стоимость товаров 12750000 руб., таможенные пошлины 1500000 руб., НДС, уплаченный при ввозе товаров 2295000 руб.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

15. Произведено и реализовано водки с содержанием спирта 42% - 150000 л. Списано оплаченного спирта на производство продукции с учетом потерь спирта по нормативу - 1,87%. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при реализации продукции. Отразить на счетах бухгалтерского учета

16. По свободным ценам реализовано 100 легковых автомобилей ГАЗ исходя из отпускной цены 200тыс. руб. за штуку. Какова сумма уплаченных акцизов, если мощность двигателя составляет 110л.с.?

17. Ликероводочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Рассчитать акциз по алкогольной продукции.

18. В июле т. г. ликероводочный завод за 52 680 руб. (в том числе НДС 5400 руб., акциз 17 280 руб.) приобрел у спиртзавода 1000 литров 96% -го этилового спирта. Спирт оплачен. Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2400 литров водки. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.3. Налог на прибыль организации

Практическое занятие № 5

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 3 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кто являются плательщиками налога на прибыль?
2. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?
3. Какие внереализационные доходы вы знаете?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Как классифицируются расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг)?
6. Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
7. Каковы методы начисления амортизации? Раскройте их сущность.
8. Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм?
9. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
10. Что такое резервы и в каких случаях у организации есть право их создавать?
11. В каком порядке создается резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию?
12. В каком порядке создается резерв по ремонту основных средств?
13. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?
14. Приведите примеры доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?

15. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
16. Каковы сроки уплаты налога на прибыль и уплата авансовых платежей по налогу на прибыль?
17. Каков порядок переноса убытков на будущее?
18. Каковы отчетные (налоговые) периоды по налогу на прибыль?
19. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?
20. Что такое налоговый учет и каковы особенности его ведения по основным средствам?
21. Приведите примеры льгот по уплате налога на прибыль организаций.
22. Какие налоговые ставки установлены Налоговым кодексом РФ?
23. Каковы способы уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль?
24. При каком условии организации имеют право на определение даты получения дохода по кассовому методу?
25. Какие затраты налогоплательщика относятся к материальным расходам?
26. Как определяется стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы?
27. Какие методы оценки сырья и материалов могут применяться для целей налогообложения при определении размера материальных расходов при их списании на производство?
28. Какие начисления и расходы включаются в расходы на оплату труда?
29. Как учитываются доходы и расходы при методе начисления?
30. В какой срок представляется налоговая декларация по итогам налогового периода?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - а) страховые организации;
 - б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:
 - а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.
3. В состав внереализационных расходов включаются:
 - а) расходы на услуги банков;
 - б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) безвозмездно переданное имущество.
4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
 - а) только на дату признания пени должником;
 - б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
 - в) на дату признания пени должником или судом.
5. Расходами признаются:
 - а) документально подтвержденные организацией расходы;
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
 - а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;
 - б) с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
 - в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
8. $K = (1 : n) \times 100\%$:
 - а) норма амортизации при линейном методе;
 - б) норма амортизации при нелинейном методе;
 - в) сумма начисленной амортизации.
9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:
 - а) 2%;
 - б) 18%;
 - в) 3%.
10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - а) календарный месяц;

- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - в) календарный год.
11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
- а) 1% выручки;
 - б) 4% фонда оплаты труда;
 - в) 10% выручки.
12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
 - б) к внереализационным расходам;
 - в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.
13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
- а) принимаются в размере фактических расходов;
 - б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
 - в) не принимаются в расходы.
14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
- а) 3 млн. руб.;
 - б) 5 млн. руб.;
 - в) 1 млн. руб.
15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
 - б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
 - в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.
16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:
- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
 - б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
 - в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.
17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:
- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
 - б) 24, 18, 15, 0%;
 - в) 20, 9, 10, 15%.
18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:
- а) все организации;
 - б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
 - в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.
19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:
- а) до 10-го числа каждого месяца;
 - б) до 15-го числа каждого месяца;
 - в) до 28-го числа каждого месяца.
20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:
- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
 - б) не учитываются;
 - в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.
21. Налоговый учет – это:
- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
 - б) сбор информации, представляемой по требованию налогового органа;
 - в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации.
22. Организации ведут налоговый учет:
- а) в обязательном порядке;
 - б) если это предусмотрено их учетной политикой;

в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы.

Задание 3. Решение задач.

1. По итогам 2015г. организация получила убыток в размере 12000 рублей, в 2016г.- 5500руб. Налоговая база по налогу на прибыль по итогам 2017г. -36000 рублей, в 2018г.- 44000руб. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль в 2017г. и в 2018г. с учетом переноса убытков.

2. Российская организация получала следующие суммы фактической прибыли: октябрь 2018 г. – 30 000 руб., ноябрь 2018 г. – 30 000 руб., декабрь 2018 г. – 30 000 руб., январь, февраль, март 2019 г. – по 33 333 руб. ежемесячно, апрель-июнь 2019 г. – 36667 руб., июль-сентябрь 2019 г. – 40000 руб., октябрь-декабрь 2019 г. – по 43333. Исчислить ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в течение отчетного квартала; ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

3. В первом квартале 2018 года организацией реализованы товары на сумму 256 000руб., НДС 20%, выполнены работы на сумму 80000 руб., НДС 20%; оказаны услуги на сумму 612000 руб., в т.ч. НДС. Все операции отражены в книге продаж и соответственно оформлены счетами-фактурами. Организация в 1 квартале заплатила за приобретение материалов 400 000 руб., в т.ч. НДС. Операции отражены в книге покупок и соответственно оформлены счетами-фактурами. Определите сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по НДС, сумму налога на прибыль, отразите операции по начислению и перечислению НДС и налога на прибыль в бюджет на счетах бухгалтерского учета, заполните Лист 02 декларации «Расчет налога на прибыль организаций» и оформите платежное поручение на перечисление налога на прибыль (актуальные реквизиты фирмы даны на отдельном листке).

4. В текущем году у организации выручка от продажи товаров (работ, услуг) составила 1500 тыс. руб. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль за этот же период времени, составили 500 тыс. руб. За прошедший год организация получила убыток в сумме 850 тыс. руб. Определите сумму убытка, на которую можно уменьшить налоговую базу текущего года и рассчитайте налог на прибыль организаций за текущий период. Оформить платежное поручение (актуальные реквизиты фирмы даны на отдельном листке).

5. Выручка организации от реализации промышленной продукции за текущий год составила 600 тыс. руб. Неиспользованные средства резервного фонда на ремонт основных средств за этот же период времени составили 50 тыс. руб. Стоимость сырья и материалов, израсходованных на изготовление продукции за этот же период, составила 400 тыс. руб., в том числе стоимость возвратной тары - 50 тыс. руб. Расходы на оплату труда составили 100 тыс. руб., в том числе, 50 тыс. руб. являются начислениями стимулирующего характера. Суммы начисленной амортизации составили 55 тыс. руб. При ликвидации основных средств оприходованы материалы на сумму 5 тыс. руб. От общества с ограниченной ответственностью организация получила имущество в качестве обеспечения обязательства стоимостью 200 тыс. руб. За аренду склада организация перечислила арендодателю 20 тыс. руб. В конце текущего периода на расчетный счет организации поступили денежные средства от долевого участия в обществе с ограниченной ответственностью в размере 150 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль организаций за налоговый период, отразите на счетах бухгалтерского учета.

6. Организация занимается изготовлением мебели. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг по методу начисления. В первом квартале текущего года организацией было отгружено покупателям продукции на сумму 750 тыс. руб. Полная себестоимость отгруженной продукции составила 510 тыс. руб. За этот же период времени получен доход от сдачи в аренду складских помещений на сумму 60 тыс. руб. и получены денежные средства от учредителей в качестве взноса в уставный капитал в сумме 30 тыс. руб. В марте месяце организация оплатила предъявленные покупателем пени за нарушение сроков поставки продукции в размере 600 руб. По данным бухгалтерского учета выявлена прибыль прошлых лет в сумме 1500 руб. Рассчитайте налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал текущего года, отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога.

7. В течение квартала была зафиксирована следующая информация:

- представительские расходы превысили допустимый норматив (п. 2 ст. 264 НК РФ) на 2000 руб., их сумма в бухгалтерском учете составила 18 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 3500 руб., из которых только 2000 руб. принимается к вычету в целях налогообложения;
- начислены, но не получены дивиденды от долевого участия в российской компании - 4000 руб. (а значит, не приняты к налоговому учету, согласно подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Составить корреспонденцию счетов, определить сумму текущего налога на прибыль.

8. Выручка предприятия за отчетный период составила 2546000 руб. (с НДС 20%). Расходы на покупку материалов составили 1032000 руб. (с НДС 20%) и 523000 руб. (с НДС 10%); расходы на оплату труда – 529510 руб.; услуги банка – 10213 руб.; расходы на аренду помещений – 125000 руб. (без НДС). Рассчитайте НДС и налог на прибыль организации за отчетный период к уплате в федеральный и региональный бюджеты. Отрадите на счетах бухгалтерского учета.

9. Исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами согласно долям, указанным в Кодексе. Отразить на счетах бухгалтерского учета. Исходная информация:

Показатель	Значение показателя
1.Реализовано изделий, шт.	54000
2.Цена изделия с учетом НДС, руб.	2714
4.Расходы, связанные с производством, тыс. руб.	99500
5.Прочие расходы, тыс. руб.	2320
6.Расходы на организацию выпуска ценных бумаг, тыс. руб.	265
7.Доходы от долевого участия в других предприятиях, тыс. руб.	810
8.Штрафы полученные, тыс. руб.	155
9.Расходы на ликвидацию основных средств, тыс. руб.	285

10. Организация в 1 квартале получила выручку от реализации 1100000 руб., во втором квартале 800000 руб., в третьем 900000 руб., в четвертом 1400000 руб. Какой метод учета дохода в виде выручки от реализации выбирает фирма и как должна его применять в течение календарного года?

11. Розничный товарооборот оптовой базы за 1 квартал составил 7434000 руб., с учетом НДС. Закупочная стоимость товара 4130000 руб. Издержки обращения 126000 руб. Кроме того, в течении квартала произведены прочие расходы на сумму 58000 руб. Рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал с учетом распределения по бюджетам. Проставьте проводки по начислению и перечислению налога на прибыль.

12. В течении января: реализована готовая продукция на сумму 141600 руб.. включая НДС. Себестоимость продукции 93000 руб. Расходы на продажу 8000 руб. Реализованы материалы, балансовая стоимость которых составила 25000 руб., выручка от реализации 40120 руб., включая НДС. Отражены доходы: от сдачи имущества в аренду 16000 руб.; положительные курсовые разницы 4800 руб.; от безвозмездно полученных средств 5100 руб. Отражены расходы: проценты за пользование кредитом 6600 руб.; налог на имущество 3500 руб.; создан резерв по сомнительным долгам 7000 руб. Определите налогооблагаемую прибыль. Рассчитайте налог на прибыль за январь, распределите его по бюджетам и проставьте проводки.

13. Между заказчиком и подрядчиком заключен договор строительного подряда на сумму 1 500 000 р., в том числе НДС. Срок строительства 2 месяца. В начале первого месяца заказчик перечислил аванс в размере 405 000 р. Сумма работ по этапам: 1-й этап (май) – 600 000 р.; 2-й этап (июнь) – 900 000 р. Фактическая себестоимость работ 1-го этапа – 460 000 р., 2-го этапа – 790 000 р. Договором предусмотрена сдача работ по этапам. Определить финансовый результат от выполненных работ, рассчитать сумму налога на прибыль и НДС к уплате. Составить бухгалтерские проводки по операциям.

14. ЗАО «Актив» передало ООО «Сатурн» по договору комиссии товары для реализации. Согласно договору покупатель приобретает право собственности на товары только после получения от посредника отчета (извещения) об их отгрузке конечному покупателю. Согласно договору, товары должны быть проданы за 120 000 р. (в т.ч. НДС.). Себестоимость товаров составляет 60 000 р. Сумма комиссионного вознаграждения установлена в размере 10% стоимости проданных товаров. Определить финансовый результат от продажи товаров, рассчитать сумму налога на прибыль и НДС к уплате.

15. Предметом деятельности организации является:

а) Производство и продажа продукции.

б) Предоставление за плату во временное пользование объектов основных средств по договору аренды.

Сальдо начальное на счете 99 кредитовое и составляет 30 000 руб.

Операции за IV квартал 2019 года:

1. Отгружена покупателям продукция по отпускным ценам за наличный расчет – 252 000 руб.

2. Начислен НДС с суммы выручки (ставка НДС - 20%) - ?

3. Списана фактическая себестоимость проданной продукции – 160 000 руб.

4. Списаны расходы по продаже продукции – 2 000 руб.

5. Поступили денежные средства от покупателя – 252 000 руб.

6. Начислена и включена в состав расходов по обычным видам деятельности амортизация по сданному в текущую аренду оборудованию – 29 400 руб.

7. Признана выручкой начисленная арендная плата по сданным в текущую аренду объектам основных средств (в т.ч. НДС – 20%) – 92 400 руб.

8. Начислен НДС по арендной плате - ?

9. Определен и списан фактический результат от обычных видов деятельности - ?

10. Признаны прочими доходами суммы по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженные покупателем:

- основные средства – 70 600 руб.
- материалы – 6 200 руб.

11. Списана амортизация реализуемых основных средств – 12 000 руб.

12. Признаны и включены в состав прочих расходов:

- балансовая стоимость проданных материалов – 4 000 руб.
- остаточная стоимость проданных основных средств – 40 000 руб.

13. Начислен НДС по проданным:

- основным средствам - ?
- материалам - ?

14. Согласно решению суда признан и включен в состав прочих расходов долг Чугунова Г.А. по недостатке материалов в связи с невозможностью обращения взыскания на его имущество – 1 900 руб.

15. Отражены излишки денежных средств в кассе по результатам инвентаризации в конце года – 5 000 руб.

16. Зачислена на расчетный счет ссуда банка, полученная на 9 месяцев под 15% годовых – 70 000 руб.

17. Начислены и перечислены проценты банку по полученному кредиту за два месяца (ставка ЦБ РФ – 8%) - ?

18. Списана амортизация ликвидируемого объекта основных средств – 17 000 руб.

19. Списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств – 3 000 руб.

20. Приняты на учет материалы от ликвидации основных средств – 6 500 руб.

21. Отражены затраты по ликвидации объектов основных средств:

- начислена заработная плата – 2 000 руб.
- начислены страховые взносы - ?

22. Восстановлена сумма НДС, приходящаяся на остаточную стоимость ликвидируемого основного средства - ?

23. Определена и отражена положительная курсовая разница по расчетам с подотчетными лицами – 300 руб.

24. Определена и списана положительная курсовая разница на текущем валютном счете на дату составления годовой отчетности – 1 700 руб.

25. Признаны и включены в состав доходов зачисленные на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств – 15 250 руб.

26. Резервируются суммы под обесценение вложений в ценные бумаги – 5 000 руб.

27. Начислен и перечислен штраф налоговой инспекции по налогу на прибыль – 5 600 р.;

28. Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 6 910 р.

29. За счет чистой прибыли начислена и выдана материальная помощь работнику – 5000 р.;

30. Перечислен взнос в благотворительный фонд – 2000 р.,

31. Начислен налог на имущество – 4 000 руб.

32. Выявлен и списан по назначению финансовый результат от прочих видов деятельности - ?

33. Определена налогооблагаемая прибыль и начислен налог на прибыль - ?

Определить сумму расходов (доходов), не учитываемых в соответствии с главой 25 НК РФ при расчете налога на прибыль (налоговые разницы). Составить корреспонденцию счетов, рассчитать налог на прибыль.

16. В 1 квартале 2018 года были списаны детали для производства станков на сумму 150 000 рублей. Начислена зарплата рабочим сборочного цеха в размере 100 000 рублей и начислены страховые взносы в сумме 30 000 рублей. Начислена амортизация по основным средствам 15 000 рублей. Также имели место расходы по обслуживанию банковского счета в сумме 3 000 рублей, которые были отнесены по окончании квартала на счет основного производства. В январе 2018 года была отгружена продукция на сумму 380 000 рублей с НДС, в феврале на 402 000 рублей с НДС, в марте на 408 000 рублей с НДС. Составьте журнал хозяйственных операций, бухгалтерские проводки, определить финансовый результат деятельности предприятия, начислить налог на прибыль, заполнить Лист 02 декларации «Расчет налога на прибыль организаций», составить платежное поручение в банк для уплаты налога, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (актуальные реквизиты предприятия даны на отдельном листке).

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц.

Практическое занятие № 6

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 3 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кто является плательщиком НДФЛ.
2. Дайте определение «Налоговый резидент» для целей налогообложения НДФЛ.
3. Что является объектом обложения и источником уплаты НДФЛ?
4. В каком порядке определяется доход, полученный в натуральной форме?
5. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
6. Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?
7. Перечислите типовые группы льгот по НДФЛ.
8. Приведите примеры доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению НДФЛ.
9. Приведите примеры стандартных налоговых вычетов из доходов налогоплательщиков при налогообложении НДФЛ.
10. Приведите примеры социальных налоговых вычетов из доходов налогоплательщиков при налогообложении НДФЛ.
11. Каковы общие правила предоставления имущественных налоговых вычетов при налогообложении НДФЛ.
12. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?
13. Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
14. Какие вычеты по НДФЛ вы знаете?
15. Что такое социальный налоговый вычет (на благотворительность), кто имеет право им воспользоваться и каков его лимит?
16. Что такое имущественный вычет и на какой период может быть отнесен остаток неиспользованного имущественного вычета?
17. Какова процедура получения имущественных вычетов?
18. Кому и в каком размере предоставляются социальные налоговые вычеты (на лечение и образование)?
19. Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении НДФЛ?
20. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?
21. Какова процедура получения стандартных налоговых вычетов?
22. Какие установлены ставки НДФЛ?
23. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?
24. В чем особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов РФ?
25. Как определяются расходы индивидуального предпринимателя, связанные с получением дохода?
26. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
27. Как исчисляется налоговая база по НДФЛ?
28. Каков налоговый период по НДФЛ?
29. Каков порядок исчисления НДФЛ?
30. Какова отчетность по НДФЛ?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:
а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;

- б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) являющееся гражданином РФ.
2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.
3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов в отдельности.
4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.
5. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:
- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?
6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:
- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
- б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.
7. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на первого ребенка возрастом:
- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.
8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- а) менее трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) более трех лет.
10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) полученных в натуральном выражении;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.
22. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:
- а) два раза;
- б) четыре раза;
- в) три раза.
13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.
14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
- а) только граждан РФ;
 - б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только иностранных граждан.
15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
16. Система ставок по НДФЛ:
- а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) регрессивная.
17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 3 млн. руб.;
 - в) не подлежит налогообложению.
18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:
- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 - б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 - в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.
19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
- а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
 - б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
 - в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.
20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:
- а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
 - б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
 - в) в размере фактических затрат.

Задание 3. Решение задач.

1. Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация начислила заработную плату в январе – 15000 руб.; в феврале – 16000 руб.; в марте – 15500 руб.; в апреле – 15200 руб.; с мая по декабрь – 17000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой 20 лет (студент дневной формы обучения). Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за период, заполнив прилагаемую таблицу 2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Оформить платежное поручение на уплату налога на январь (актуальные реквизиты предприятия даны на отдельном листке).

Таблица 2

Вспомогательная таблица для расчета НДФЛ

Месяц	Начислена зарплата за месяц	Начислена заработная плата с н.г.	Вычеты на детей	Вычеты на детей с начала года	Налогооблагаемый доход с начала года	НДФЛ с начала года	НДФЛ за месяц
-------	--------------------------------	---	--------------------	-------------------------------------	---	-----------------------	------------------

2. Ежемесячный оклад работника организации составляет 34000 руб. В апреле и в августе текущего года ему была начислена премия в размере 2000 и 8000 руб. соответственно, в феврале – произведена компенсационная выплата по командировочным расходам в сумме 3800 руб. (при норме 3500 руб.). Кроме того, в октябре текущего года ему была выдана материальная помощь в размере 2500 руб. На иждивении работника находятся трое детей в возрасте 10, 14 и 21 года (студент заочной формы обучения). Рассчитать НДФЛ, подлежащий удержанию с работника, за текущий год, помесечно, в таблице 2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

3. 15 января тек. года работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30 000 руб. под 5 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, сумму налога с материальной выгоды. Составить корреспонденцию счетов.
4. ООО «Вымпел» 2 января тек. г. выдало своему работнику Михайлову В.М. заем на покупку автомобиля 500 000 руб. под 7% годовых. По условию договора Михайлов должен погасить долг 20 января следующего года. В этот же день он обязан уплатить проценты, начисленные за все время пользования займом. Определить сумму материальной выгоды и НДФЛ. Отразить в учете проводки.
5. ОАО «Крокус» продало своему сотруднику Никанорову А.С. 1000 собственных акций по цене 500 руб. за штуку. По данным организатора торгов, рыночная цена одной акции на день, когда была заключена сделка между ОАО «Крокус» и Никаноровым, составила 700 руб. Определить сумму материальной выгоды и НДФЛ. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
6. За 2019 год ЗАО «Союз» выплатило акционерам дивиденды в размере 15 руб. за одну акцию. Акционер Серебряков владеет 400 акциями, а акционеру Иванову принадлежит 300 акций. За 2019 год ЗАО «Союз» получило доход от долевого участия в другой организации в сумме 8000 руб. Рассчитать НДФЛ. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
7. А.А. Иванов с окладом 21 000 руб. имеет на иждивении трех детей. В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 2 200 руб., а в декабре – премию в размере 5 000 руб. Необходимо определить налог на доходы физического лица за год. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
8. Сотрудница организации, имеющая оклад в размере 17 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 2018 г. сумму в размере 24 000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 2018 г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
9. ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило Леоновой Е.Д. заработную плату за 2018 год в размерах: в январе – феврале по 18 800 руб., в марте – 19 750 руб., в апреле – августе по 19 500 руб., в сентябре – октябре по 17 950 руб., в ноябре – 21 200 руб., в декабре – 23 100 руб. Леонова получила от ОАО «Вереск» в июне 2018 года материальную помощь в размере 10 000 руб.. Леонова имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения. Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова должна заплатить по итогам налогового периода 2018 года., составить бухгалтерские проводки и справку по форме 2-НДФЛ и составить платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (актуальные реквизиты предприятия даны на отдельном листке).
10. Сомов Александр Сергеевич. 11.07.1978 г.р., является гражданином РФ, постоянно проживает по адресу: г. Москва, ул. Авангардная, д. 50, кв.31. Паспорт: серия 454 02 номер 235689, выдан УВД Северного округа г. Москвы 15.12.2008 г. Работает в ООО «Ромашка» начальником склада. ООО «Ромашка» зарегистрировано по месту нахождения в ИНФС №42 по Северному АО г. Москвы: ИНН/КПП – 7742010206/774202029, ОКАТО - 45232368000. Сомов женат и имеет одного ребенка 10 лет. Ежемесячный оклад – 65 000 руб. Рассчитать НДФЛ, подлежащий удержанию с работника, за текущий год, помесечно, в таблице 2. Составить проводки по начислению и перечислению налога. Заполнить справку по форме №1-НДФЛ и 2-НДФЛ для указанного физического лица.
11. Работник завода «Актив» Иванов является одним из учредителей. Иванову установлен оклад 15600. Помимо зарплаты он получил следующие доходы: в феврале – материальную помощь, в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5000 (код 2760); в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12000 руб. (код 2630); в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц (код 2610); в августе – ценный подарок стоимостью 4500 руб. (код 2720); в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена его семьи в сумме 7000 руб. (в справке не указывается); в декабре – дивиденды 25000 руб. (код 1010). Иванов имеет 2 детей в возрасте 4 и 8 лет. Рассчитать НДФЛ, подлежащий удержанию с работника, за текущий год. Составить проводки по начислению и перечислению налога. Заполнить справку о доходах физического лица 1-НДФЛ и 2-НДФЛ. Данные о налоговом агенте: ИНН/КПП-7721138427/772101001, Код ОКАТО – 452634. Данные о физическом лице: ИНН – 773112345678; Номер страхового свидетельства ПФР – 107-467-088-69. Иванов Алексей Николаевич. Паспорт серия 17 42 №345234. Дата рождения 13.04.1962 г.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.5. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Практическое занятие № 7

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
2. Что является объектом обложения сбором?
3. Какие виды пользования объектами животного мира или объектами водных биологических ресурсов не облагаются сбором?
4. В каких случаях ставки сбора устанавливаются в размере 0 руб.?
5. Каким критериям должны отвечать организации, чтобы иметь право принять ставку сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 15% ставок сборов, установленных НК РФ?
6. Когда ставки сбора за пользование объектами животного мира снижаются на 50%.
7. Каковы порядок и сроки уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
8. Каков порядок исчисления сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
9. Каков порядок зачета или возврата сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира?
10. Кто является плательщиком НДС?
11. Что является объектом обложения?
12. В каких случаях полезные ископаемые не являются объектом налогообложения?
13. Какими методами определяется количество добытого полезного ископаемого?
14. Какие существуют способы оценки добытых полезных ископаемых? Охарактеризуйте каждый из них.
15. Какие существуют налоговые ставки и каков порядок их применения?
16. Какие расходы учитываются при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого?
17. Какие установлены сроки для подачи налоговой декларации и уплаты налога?
18. Каков порядок расчета налога?
19. Каков порядок постановки на учет недропользователей, осуществляющих добычу полезных ископаемых на территории РФ и за ее пределами?
20. Каков порядок расчета и уплаты налога?
21. Кто является плательщиком водного налога?
22. Что является объектом обложения водным налогом?
23. Какие виды водопользования не являются объектами обложения водным налогом?
24. Как определяется налоговая база, если в отношении водного объекта установлены разные налоговые ставки?
25. Как определяется налоговая база при заборе воды?

26. Как определяется налоговая база при использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях?
27. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
28. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях?
29. Какова продолжительность налогового периода по водному налогу?
30. Применительно к каким территориальным и водным объектам устанавливаются налоговые ставки?
31. В каких единицах устанавливаются налоговые ставки для различных видов водопользования?
32. Существует ли различие между размерами налоговых ставок, установленных для исчисления сумм налога при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов?
33. Предусмотрено ли применения налоговых ставок с понижающими коэффициентами?
34. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования?
35. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения?
36. Каков порядок расчета сумм налога?
37. В каком порядке подлежат уплате суммы налога?
38. Каковы сроки уплаты налога?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

2.1. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Плательщиками НДС могут быть признаны:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

2. Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.

3. Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
- б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
- в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

4. Налоговая база по НДС определяется как:

- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) объем добытых полезных ископаемых.

5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:

- а) четыре;
- б) три;
- в) пять?

6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
- б) посредством оценки экспертов;
- в) с помощью измерительных средств и устройств.

7. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:

- а) вел разведку за счет собственных средств;
- б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
- в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.

8. Налоговым периодом по налогу признается:

- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
9. Налог уплачивается не позднее:
- а) 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
 - б) 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
 - в) 10-го числа месяца, следующего за отчетным.
- ю. Ставки НДС установлены дифференцировано в зависимости:
- а) от вида полезного ископаемого;
 - б) от вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
 - в) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение.
- 2.2. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
1. Не признаются объектами налогообложения объекты животного мира и водных биологических ресурсов в случае их использования:
- а) для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока — в пределах лимитов;
 - б) для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока — в неограниченном количестве;
 - в) в научных целях и для предотвращения экономического ущерба и нанесения вреда населению.
2. Лимиты и квоты на вылов объектов водных биологических ресурсов для личных нужд устанавливаются:
- а) органами исполнительной власти субъекта РФ;
 - б) органами исполнительной власти субъекта РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти;
 - в) федеральными органами исполнительной власти.
3. Организации и индивидуальные предприниматели, использующие объекты водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о полученных лицензиях и суммах сбора, подлежащих уплате, после даты получения таких лицензий не позднее:
- а) 10 дней;
 - б) 15 дней;
 - в) 20 дней.
4. Ставка 50% общеустановленной ставки сбора применяется при изъятии из среды обитания молодняка в возрасте:
- а) до одного года;
 - б) до трех лет;
 - в) до двух лет.
5. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора в размере:
- а) 20%;
 - б) 15%;
 - в) 10%.
6. Сколько критериев должны соблюдать градо- и поселкообразующие организации, чтобы иметь право на исчисление сбора по ставке 15% полной ставки:
- а) три;
 - б) четыре;
 - в) пять?
7. Регулярные взносы уплачиваются ежемесячно не позднее:
- а) 15-го числа;
 - б) 10-го числа;
 - в) 25-го числа.
8. Сбор по ставке 0% исчисляется в случае использования водных биологических ресурсов:
- а) в научных целях, а также в целях предотвращения экономического ущерба;
 - б) градо- и поселкообразующими организациями – при выполнении ими соответствующих требований;
 - в) градо- и поселкообразующими организациями – без выполнения ими соответствующих требований.

9. Плательщики-организации и индивидуальными предприниматели уплачивают сборы:

- а) по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение);
- б) по месту осуществления хозяйственной деятельности;
- в) по месту их учета.

10. Органы, выдающие лицензии (разрешения на пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о выданных лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведения о сроках уплаты сбора ежемесячно не позднее:

- а) 5-го числа;
- б) 10-го числа;
- в) 15-го числа.

2.3. Водный налог

1. При заборе воды сверхустановленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в трехкратном размере.

2. Не признается объектом налогообложения по водному налогу:

- а) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях;
- б) использование водных объектов для забора воды для целей гидроэнергетики;
- в) забор воды для обеспечения пожарной безопасности.

3. Налоговая база при расчете водного налога определяется как:

- а) стоимость воды, забранной из водного объекта;
- б) объем воды, забранной из водного объекта.

4. Налоговым периодом по налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

5. По истечении налогового периода сумма налога подлежит уплате в следующем месяце не позднее:

- а) 15-го числа;
- б) 25-го числа;
- в) 20-го числа.

6. По истечении налогового периода налоговая декларация представляется в следующем месяце не позднее:

- а) 20-го числа;
- б) 10-го числа;
- в) последнего числа.

Задание 3. Решение задач.

1. В соответствии с выданным 28 февраля текущего года разрешением рыбопромысловая организация может производить вылов рыбы в период с 5 марта по 28 мая текущего года. Сумма сбора составляет 550 000 руб. Определите размер и сроки уплаты разового и регулярного взносов. Отразить операции начисления и уплаты взносов на счетах бухгалтерского учета.

2. Определите количество объектов водных биологических ресурсов, подлежащих обложению сбором и сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если известно, что организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год в Белом море. Объект промысла – сельдь, разрешение выдано в объеме 110 тонн; в разрешении предусмотрен также прилов мойвы до 20% общего вылова. Фактически было выловлено 105 тонн сельди и 25 тонн мойвы. Дать проводки.

3. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год в Финском заливе. В разрешении, кроме объекта промысла – трески в объеме 200 тонн, предусмотрен прилов водных биологических ресурсов без указания конкретных видов в количестве, определяемом как 25% к весу общего улова. Определите сумму и порядок уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Отразить операции начисления и уплаты сбора на счетах бухгалтерского учета.

4. Организация теплоэнергетики "ТЭЦ" произвела во втором квартале текущего года забор воды в бассейне реки Волги для технологических нужд. Согласно показаниям водо-измерительных приборов, объем воды, забранной из водного объекта составил 20 000 куб.м из поверхностных источников и 25 000

- куб. м из подземных источников. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода. Отразить операции начисления и уплаты взносов на счетах бухгалтерского учета.
5. Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат сплавил в плотах по реке Нева 40 000 куб. м древесины за третий квартал текущего года на расстояние 600 км сплава. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
6. Организация водопроводно-канализационного хозяйства в третьем квартале текущего года осуществила для своей деятельности забор воды из Днепра в Центральном экономическом районе в объеме 500 000 куб.м из поверхностных водных объектов. В том числе объем воды, добытый и реализованный садоводческим обществам и населению частного жилищного фонда, использующим данный объем на вышеперечисленные цели составляет 20 000 куб. м. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода. Составить корреспонденции счетов по начислению, уплате налога.
7. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания шести лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законом РФ, 10 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года, 10 глухарей. Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.
8. Организация получила лицензию на вылов рыбы в Дальневосточном районе в объеме: горбуши - 400 т.; кеты - 500 т., в том числе 3 т. в целях воспроизводства в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; кижуча - 300т. Рассчитать размер разового взноса и регулярного, если лицензия выдана на 6 месяцев. Отразить операции начисления и уплаты взноса на счетах учета.
9. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 200 животных. По истечении срока действия лицензии количество отстреленных животных составило 190. Кроме этого, ему был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок его уплаты. Дать проводки.
10. Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на 6 месяцев на лов рыбы и млекопитающих в Дальневосточном бассейне в следующих количествах: треска - 10 тыс. т.; камбала - 20 тыс. т.; сельдь - 15 тыс.т.; навага - 12 тыс. т.; белуха - 85 шт. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите срок его уплаты. Отразить операции начисления и уплаты сбора на счетах бухгалтерского учета.
11. ООО «Восток» производило лов рыбы в течение 3 месяцев в водах Азово-Черноморского бассейна в количестве, указанном в лицензии: кефаль - 20 т., хамса - 15т., килька - 22 т. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты. Дать проводки.
12. Мехлесхоз во втором квартале тек.г. произвел сплав 25 куб.м. древесины в кошелях по реке Енисей на расстоянии 120 км для деревообрабатывающего комбината. Определить ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога. Отразить операции начисления и уплаты налога на счетах бухгалтерского учета.
13. Во втором квартале тек.г. организация, находящаяся в Западно-Сибирском экономическом районе, осуществила забор воды в количестве 150 тыс. куб.м. их реки Обь для производственных нужд в пределах установленного лимита. Кроме того, 30 тыс. куб.м. воды было использовано для водоснабжения населения. Определить сумму водного налога и сроки внесения его в бюджет. Оформить платежное поручение.
14. Из поверхностного водного объекта реки Волга, находящегося в Северном экономическом районе, И.И. Шаманов во втором квартале тек.г. произвел забор воды в объеме 5 тыс. куб.м., в т.ч. в пределах установленного лимита 2тыс. куб.м. Определить налоговую ставку, сумму водного налога и срок внесения его в бюджет. Отразить операции начисления и уплаты налога на счетах бухгалтерского учета.
15. Организация «Лесводснаб» осуществляет следующие виды использования воды: забор воды из реки Обь в объеме 10тыс. куб. в год; забор воды из подземной скважины (глубина 673 м.), содержащей полезные минеральные компоненты и используемой для производства минеральной воды. Объем забора 20 тыс. куб. в год; -забор воды Обь для ликвидации пожара в объеме 120 куб. в год; использование акватории реки Обь. Площадь использования - 2 кв. км., в т.ч. 1 кв.км для осуществления рыболовства. Определите объекты, по которым организация обязана уплачивать водный налог, налоговую базу по соответствующим налогам. Составить бухгалтерские поводки по начислению и уплате налога. Оформить платежное поручение.
16. Организация осуществляет использование водного бассейна Каспийского моря по следующим направлениям (за третий квартал тек.г.): забор воды составил 120 тыс. куб.м. воды. Квартальный лимит забора составляет 100 тыс. куб.м.; использование акватории моря площадью 32 кв. км. На которой организация размещает две моторные лодки. 30 кв. км акватории используется для осуществления добычи краба. Определить сумму водного налога. Дать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.6. Государственная пошлина.

Практическое занятие № 8

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Каково определение понятия «государственная пошлина»?
2. Что такое юридически значимые действия и какие из них вы знаете?
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
4. Каковы объекты взимания государственной пошлины?
5. Каковы установленные виды государственной пошлины?
6. Как исчисляется сумма государственной пошлины?
7. Кем определяется размер государственной пошлины при обращении к мировым судьям?
8. Каковы размеры государственной пошлины с исковых заявлений, кассационных жалоб, подаваемых в арбитражный суд?
9. В каких случаях не взимается государственная пошлина за совершение нотариальных действий?
10. Что происходит с государственной пошлиной при совершении нотариальных действий с выездом нотариуса на дом к физическому лицу?
11. Как и кем определяется цена иска, с которого исчисляется пошлина?
12. В каких случаях сумма иска пошлины взимается исходя из общей суммы иска?
13. Как взимается пошлина при изменении истцом исковых требований?
14. В каких случаях предусмотрен возврат государственной пошлины?
15. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты государственной пошлины?
16. Возможна ли отсрочка по уплате государственной пошлины?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. При обращении за совершением нотариальных действий государственная пошлина уплачивается:
 - а) до совершения нотариальных действий;
 - б) после совершения нотариальных действий.
2. Государственная пошлина может быть уплачена:
 - а) только в наличной форме;
 - б) только в безналичной форме;
 - в) в наличной или безналичной форме.
3. Каков максимальный срок отсрочки по уплате государственной пошлины:
 - а) три месяца;
 - б) один год;
 - в) один месяц?
4. В каком случае невозможно вернуть государственную пошлину:
 - а) выигран спор в суде с государственным органом;
 - б) проигран спор в суде с государственным органом;
 - в) ошибочно уплачена пошлина в большем размере, чем необходимо?
5. Плательщиками государственной пошлины признаются:
 - а) организации;
 - б) физические лица;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели;
 - г) организации и физические лица.
6. Каков порядок уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, если истец освобожден от его уплаты?

- а) государственная пошлина уплачивается истцом в меньшей сумме;
 - б) государственная пошлина уплачивается ответчиком (если он не освобожден от уплаты государственной пошлины) пропорционально размеру удовлетворенных судом исковых требований;
 - в) государственная пошлина уплачивается истцом и ответчиком (если он не освобожден от уплаты государственной пошлины) пропорционально размеру удовлетворенных судом исковых требований;
 - г) государственная пошлина не уплачивается.
7. Кем определяется цена иска, с которого исчисляется пошлина?
- а) судьей;
 - б) истцом;
 - в) судьей или истцом;
 - г) судьей и (или) истцом.
8. Как уплачивается государственная пошлина при подаче исковых заявлений, содержащих одновременно требования как имущественного, так и неимущественного характера?
- а) уплачивается государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера;
 - б) уплачиваются государственная пошлина, установленная для исковых заявлений неимущественного характера;
 - в) уплачиваются государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного или неимущественного характера;
 - г) одновременно уплачиваются государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера, и государственная пошлина, установленная для исковых заявлений неимущественного характера;
9. Каков порядок уплаты государственной пошлины при наличии нескольких наследников (в частности, наследников по закону, по завещанию или наследников, имеющих право на обязательную долю в наследстве)?
- а) пропорционально количеству наследников;
 - б) каждым наследником;
 - в) не уплачивается;
 - г) пропорционально количеству наследников или каждым наследником в зависимости от наследуемой суммы.
10. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:
- а) при выдаче свидетельства;
 - б) при подаче заявления о регистрации актов;
 - в) при выдаче свидетельства или при подаче заявления по желанию физического лица.
11. Государственная пошлина может быть уплачена:
- а) только в наличной форме;
 - б) только в безналичной форме;
 - в) в наличной или безналичной форме.
12. При принятии судом решения о праве наследования имущества пошлина начисляется судом исходя из:
- а) общей стоимости имущества;
 - б) общей стоимости имущества без учета доли, переходящей по договору дарения;
 - в) общей стоимости имущества без учета доли, переходящей по завещанию.

Задание 3. Решение задач.

1. Определить размеры государственной пошлины за совершение следующих юридически значимых действий: Гражданин А.П. Серов регистрируется в качестве индивидуального предпринимателя. Гражданину С.М. Михееву необходимо удостоверить договор поручительства с обязательством на сумму 30000 руб. Организация осуществила дополнительный выпуск ценных бумаг в количестве 180 штук номинальной стоимостью 500 руб. каждая. Гражданин Л.И. Власов обратился в суд с просьбой о повторной выдаче копии приговора суда, который напечатан на десяти страницах.
2. Организация будет обращаться в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска составляет 4 000 руб., сумма второго иска составляет 30 000 руб. Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи.

3. Сумма иска физического лица – 500 000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований – 50 000 руб. Заявитель освобожден от уплаты пошлины. Определите размер пошлины.

4. Определите размер пошлины за нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения, если сумма принимаемых по договору обязательств – 4 000 руб.

5. Истец обратился к мировому судье с требованием о взыскании с ответчика суммы, в размере 1 200 рублей по договору займа. Определить размер госпошлины.

6. Истец обратился к мировому судье с требованием о взыскании с ответчика суммы, в размере 16 500, 67 рублей по договору займа. Определить размер госпошлины.

7. Истец обратился к мировому судье с требованием о взыскании с ответчика суммы, в размере 42 000 рублей по договору займа. Рассчитать размер госпошлины имущественного характера, не подлежащего оценке, а также искового заявления неимущественного характера.

8. Заявитель обратился в суд с требованием о признании действий об отказе признании нуждающимся в улучшении жилищных условий органа местного самоуправления незаконными, и обязал поставить на учет в качестве нуждающегося в улучшении жилищных условий. Определить размер госпошлины.

9. ЗАО «Атон» подало в арбитражный суд исковое заявление о взыскании со своего поставщика неустойки в размере 100 000 руб. за нарушение условий хозяйственного договора. В тот же день до подачи заявления ЗАО «Атон» уплатило госпошлину. Однако при рассмотрении дела в суде первой инстанции до принятия судебного решения истец (ЗАО «Атон») уменьшил сумму исковых требований до 60 000 руб. Арбитражный суд признал это не противоречащим закону и не нарушающим права других лиц. При уменьшении истцом размера исковых требований сумма излишне уплаченной госпошлины подлежит возврату. В соответствии с подпунктом п. 1 ст. 1 333.40 НК РФ госпошлина подлежит возврату частично или полностью в случае ее уплаты в большем размере, чем это предусмотрено главой 25.3 Кодекса. Рассчитать сумму госпошлины, сумму пошлины исходя из цены нового иска и сумму возврата истцу.

10. Условие предыдущего примера. ЗАО «Атон» проиграло суд и судебные расходы ему возмещены не были. Проставит проводки по бухучету и определить какие суммы будут отражены в налоговом учете.

11. Плательщик алиментов уплачивает их в размере 5000 руб. ежемесячно (60 000 руб. в год), просит уменьшить алименты до 3000 руб. (36 000 руб. в год). Разница между этими суммами (60 000 - 36 000 руб.) составляет цену иска (24 000 руб.), с которой должна быть рассчитана госпошлина. Рассчитать сумму пошлины. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Оформить платежное поручение.

12. В марте 2019 г. судом принято решение о взыскании в пользу организации с ответчика неустойки в размере 50 000 руб., судебных расходов в сумме госпошлины в размере 3000 руб. и затрат на услуги адвоката - 25 000 руб. Отразить данные затраты в бухучете.

13. Организация 12 сентября 2019 г. оплатила госпошлину в связи с предъявлением искового заявления в сумме 18 826,89 руб. Решение арбитражного суда вынесено 31 октября 2019 г. Справка на возврат государственной пошлины выдана 31 октября 2019 г. Заявление в ИФНС России о возврате госпошлины послано 7 декабря 2019 г. Отразить в бухучете расчеты по начислению и уплате пошлины.

14. ООО «Винодел» 1 декабря 2019 года уплатило госпошлину в размере 500 000 руб. за получение лицензии на производство, хранение и поставку алкогольной продукции (вина). 15 декабря лицензия сроком на 5 лет была получена. В учетной политике компании предусмотрено, что затраты на лицензирование деятельности свыше 300 000 руб. отражаются на счете 97 и списываются в течение действия лицензии. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Оформить платежное поручение на уплату госпошлины.

15. ЗАО «Машинки» приобрело у ОАО «Кубики» полностью готовое помещение в офисном центре за 14 000 000 руб. (для упрощения НДС не учитываем). 1 декабря помещение получено по акту и принято к учету. 21 декабря уплачена госпошлина, а право собственности зарегистрировано только 17 января 2019 года. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

16. ООО «Идеал» подало 28 ноября в арбитражный суд исковое заявление к ООО «Тяпыш-Ляпыш», уплатив при этом 24 ноября государственную пошлину 30 000 руб. ООО «Идеал» выиграло дело (решение суда от 21 декабря) и ООО «Тяпыш-Ляпыш» по решению суда возместило сумму госпошлины 29 декабря. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета в учете ООО «Идеал».

17. ЗАО «Северстрой» 1 сентября тек. г. подало в арбитражный суд исковое заявление о взыскании со своего поставщика неустойки в размере 180 000 руб. за нарушение условий хозяйственного договора. В тот же день до подачи заявления ЗАО «Северстрой» уплатило госпошлину. В штатном расписании ЗАО «Северстрой» должность юриста не предусмотрена. Поэтому организация воспользовалась услугами стороннего адвоката. На оплату этих услуг было израсходовано 14 900 руб. ЗАО «Северстрой» учитывает доходы и расходы для целей налогообложения прибыли методом начисления. Судебное заседание состоялось 22 сентября 2019 года. По его результатам иск организации был удовлетворен в размере 120 000 руб. Арбитражный суд постановил перечислить эту сумму на расчетный счет ЗАО «Северстрой» в течение 10 дней, а также возместить организации судебные расходы. Сумму госпошлины и судебных

издержек, подлежащую возмещению ответчиком, суд рассчитал пропорционально размеру удовлетворенных требований: Ответчик с решением суда согласился, и 28 сентября 2019 года присужденные судом суммы в полном объеме поступили на расчетный счет ЗАО «Северстрой». Составить корреспонденции счетов и определить, какие суммы в налоговом учете войдут в состав внереализационных доходов и расходов.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.1. Налог на имущество организации.

Практическое занятие № 9

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 3 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. К каким налогам относится налог на имущество организаций?
3. Кем устанавливается налог на имущество организаций?
4. Кто устанавливает налоговую ставку налога на имущество организаций?
5. Могут ли региональные власти дифференцировать налоговые ставки и в каких пределах?
6. Какие методы начисления амортизации объектов, подлежащих налогообложению налогом на имущество, может использовать организация и какой метод начисления амортизации способствует снижению налога на имущества?
7. Какие организации освобождаются от уплаты налога на имущество?
8. Являются ли плательщиками налога на имущество организации, переведенные на специальные налоговые режимы?
9. Какое имущество не признается объектом налогообложения?
10. Как определяется налоговая база по налогу на имущество?
11. В каком порядке определяется стоимость объектов основных средств, если для них не предусмотрено начисление амортизации?
12. В каком порядке и кем уведомляется налоговый орган об инвентаризационной стоимости объектов недвижимого имущества?
13. Каков порядок определения налоговой базы в отношении имущества обособленного подразделения организации?
14. Как исчисляется среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения?
15. Какой период является налоговым для налога на имущество организаций?
16. Какой период является отчетным для налога на имущество организаций?
17. Каков размер налоговой ставки налога на имущество организаций?
18. Как исчисляется сумма налога на имущество организаций?
19. В каком порядке рассчитывается сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций?
20. В какие сроки уплачивается налог и авансовый платеж по налогу на имущество организаций?
21. В каком порядке и куда представляется налоговая декларация по налогу на имущество организаций?
22. В какие сроки представляются налоговые расчеты по авансовым платежам налога на имущество организаций?
23. В какие сроки представляется налоговая декларация по итогам налогового периода?

24. Как рассчитывается сумма авансовых платежей по налогу?
25. Если имущество приобретено и введено в эксплуатацию 10 октября, как будет рассчитываться налогооблагаемая база?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
 - а) основные средства;
 - б) земельные участки;
 - в) оборотные средства.
2. Предельная ставка налога на имущество:
 - а) 1,2%;
 - б) 2,2%;
 - в) 3%.
3. Плательщиками налога на имущество являются:
 - а) общероссийские общественные организации инвалидов;
 - б) религиозные организации;
 - в) российские предприятия и организации.
4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
 - а) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - б) полугодие, девять месяцев;
 - в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.
5. Какие организации уплачивают налог на имущество:
 - а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
 - б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
 - в) осуществляющие производство строительных материалов?
6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:
 - а) объекты налогообложения и ставки;
 - б) список налогоплательщиков и ставки;
 - в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?
7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:
 - а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
 - б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
 - в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?
8. Налог на имущество организаций является:
 - а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным.
9. Налог на имущество организаций устанавливается:
 - а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) законами субъектов Российской Федерации;
 - в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации.
10. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:
 - а) не могут предусматриваться;
 - б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
 - в) могут предусматриваться.
11. Плательщиками налога на имущество признаются:
 - а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;
 - б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;
 - в) российские организации.
12. Объектом налогообложения для российских организаций признается:
 - а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.
13. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается:
- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
- в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.
14. Земельные участки и иные объекты природопользования:
- а) признаются объектами налогообложения;
- б) не признаются объектами налогообложения;
- в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.
15. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:
- а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;
- б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;
- в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.
16. Органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества иностранных организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об их инвентаризационной стоимости:
- а) в течение 30 дней со дня оценки (переоценки) объектов;
- б) в течение 30 дней после дня оценки (переоценки) объектов;
- в) в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.
17. В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, налоговая база определяется:
- а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;
- б) отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;
- в) в общей сумме налога на имущество в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.
18. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:
- а) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 -е число каждого месяца налогового(отчетного) периода и 1 -е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом(отчетном) периоде;
- б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 -е число каждого месяца налогового(отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом(отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;
- в) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового(отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом(отчетном) периоде, увеличенное на единицу.
19. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога на имущество осуществляются:
- а) участником, ведущим общие дела;
- б) участниками договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело;
- в) участниками договора простого товарищества в доле, определяемой договором.

20. Имущество, переданное в доверительное управление:
- а) не подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению на условиях, определяемых договором доверительного управления;
 - в) подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.
21. Налоговым периодом признается:
- а) квартал;
 - б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;
 - в) календарный год.
22. Отчетными периодами признаются:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.
23. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество:
- а) не вправе устанавливать отчетные периоды;
 - б) вправе не устанавливать отчетные периоды;
 - в) не вправе не устанавливать отчетные периоды.
24. Налоговые ставки налога на имущество организаций:
- а) 2,0%;
 - б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%;
 - в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0%.
25. Установление дифференцированных налоговых ставок:
- а) допускается;
 - б) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков;
 - в) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.
26. Освобождаются от налогообложения:
- а) научно-исследовательские организации;
 - б) организации — в отношении космических объектов;
 - в) религиозные организации.
27. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество организаций:
- а) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;
 - б) не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;
 - в) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять авансовые платежи по налогу на имущество в течение налогового периода.
28. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет:
- а) по месту нахождения объектов недвижимости;
 - б) по месту нахождения налогооблагаемого имущества;
 - в) по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.
29. В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по:
- а) местонахождению указанной организации;
 - б) по местонахождению недвижимого имущества;
 - в) по местонахождению налогового органа.
30. В отношении имущества, имеющего местонахождение на континентальном шельфе Российской Федерации, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговая декларация по налогу представляются в налоговый орган по местонахождению:
- 1. российской организации;
 - 2. выбранного организацией налогового органа.
31. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу:
- а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода;
 - б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;
 - в) не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

32. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода:

- а) не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

33. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:

- а) по рыночной стоимости
- б) по остаточной стоимости
- а) по первоначальной стоимости

Задание 3. Решение задач.

1. Остаточная стоимость основных средств ООО «Альфа» по данным бухгалтерского учета составила: на 31 декабря – 700 000 руб.; на 31 января – 680 000 руб.; на 29 февраля – 620 000 руб.; на 31 марта – 500 000 руб. 1) Определите, как изменится налог на имущество организации, если она приобретет и примет к учету транспортное средство стоимостью 250 000 руб. (планируемая дата приобретения – 12 февраля тек.г., срок эксплуатации – 10 лет, способ начисления амортизации – линейный).

2) Какие дополнительные налоговые обязательства возникнут у ООО «Альфа» с приобретением транспортного средства? (Других транспортных средств предприятие не имеет).

2. Организация имела на балансе имущество, остаточная стоимость которого составляла по состоянию на 01.01.20XX: 1 млн руб., 01.02.20XX: 900 тыс. руб., 01.03.20XX: 600 тыс. руб., 01.04.20XX: 1100 тыс. руб., 01.05.20XX: 1300 тыс. руб., 01.06.20XX: 1500 тыс. руб., 01.07.20XX: 1600 тыс. руб., 01.08.20XX: 1500 тыс. руб., 01.09.20XX: 1400 тыс.руб., 01.10.20XX: 1300 тыс.руб., 01.11.20XX: 1200 тыс. руб., 01.11.20XX: 1700 тыс. руб., 01.01.20XY: 1900 тыс. руб. Определите среднегодовую стоимость имущества за I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за эти периоды.

3. Стоимость налогооблагаемого имущества (т.е. остаточная стоимость по счетам 01,03) фирмы 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 авансовые платежи по налогу на имущество за каждый отчетный период; сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет по итогам всего года; составить проводки по начислению и уплате налога на имущество.

4. Организация приобрела в декабре 2018 г. производственное здание и начала его эксплуатацию. Первоначальная стоимость здания – 7 800 000 руб., полезный срок эксплуатации 23 года. На балансе организации числится оборудование, приобретенное в октябре 2017 г. за 800 200 руб. Срок полезного использования оборудования шесть лет. Амортизация в целях бухгалтерского учета начисляется линейным методом, в налоговом учете нелинейным методом. Определите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал 2019 г., составить бухгалтерские записи

5. Организация арендует автомобиль и учитывает его на забалансовом счете 001. Следует ли организации включать стоимость автомобиля в налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций?

6. На 01.01. т.г. остаточная стоимость имущества составила 300000 руб.; на 01.02: 280000 руб.; на 01.03: 304000 руб.; на 01.04: 358000 руб. Рассчитать налог на имущество, если ставка по налогу стандартная.

7. ООО «Актив» в феврале т.г. приняло решение снести здание цеха. В этом же месяце его начали разбирать. Но только в апреле постройку демонтировали полностью. В апреле был подписан акт о ликвидации здания, и бухгалтер списал его с учета. Первоначальная стоимость основного средства-950000 руб. Сумма амортизации 573800 руб. Остаточная стоимость здания на 01.01.т.г.: 380000 руб., на 01.02.: 3790950 руб., на 01.03. т.г.-378100 руб., на 01.04.т.г. 377 150 руб. Составить проводки и определить налог на имущество по ставке 2,2%.

8. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество организаций, на 1 января 2018 г. составила 58 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным методом, ежемесячно — 3 500 000 руб. В марте продано оборудование, остаточная стоимость которого — 1 200 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Определите авансовые платежи по налогу на имущество организаций за I квартал 2019, составьте проводки по начислению и уплате налога.

9. Организация 25 января 2019 г. приобрела недвижимое имущество стоимостью 1 770 000 руб. с учетом НДС. В бухгалтерском учете по этой группе амортизация начисляется по сумме чисел лет полезного использования. Срок полезного использования определен 73 мес. На 1 января на балансе числятся основные средства, остаточной стоимостью 5 680 000 руб. и ежемесячной амортизацией (линейный метод)

160 700 руб. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации за I квартал 2019 г., составьте проводки по начислению и уплате налога.

10. В составе основных средств фирмы «Булат» по состоянию на 1 января числятся основные средства, облагаемые налогом на имущество организаций, остаточная стоимость которых — 80 000 руб. Первоначальная стоимость основных средств — 100 000 руб., срок полезного использования — десять лет, амортизация начисляется линейным методом. Фирма «Булат» 5 апреля ввела в эксплуатацию дом культуры, балансовая стоимость которого составила 80 000 000 руб. Срок полезного использования здания — 20 лет; общая площадь здания 3000 м². Часть здания дома культуры фирма 25 апреля сдала в аренду коммерческой организации, которая открыла бар площадью 220 м². Ставка налога на имущество организаций — 2,2%. В субъекте РФ установлены дополнительные льготы по налогу на имущество организаций относительно объектов социально-культурной сферы. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие текущего года, составьте проводки по начислению и уплате налога.

11. В январе 20XX г. ООО «Дубровник» приобрело: металлообрабатывающий станок за 1 000 000 руб. и здание склада за 4 000 000 руб., срок полезного использования которого определен 15 лет, объекты введены в эксплуатацию. Амортизация основных средств начисляется нелинейным методом в налоговом учете и способом уменьшаемого остатка — в бухгалтерском. В том же месяце введен в эксплуатацию магистральный трубопровод, первоначальная стоимость которого 12 000 000 руб., срок полезного использования 25 лет. Определите сумму налога на имущество за I квартал 20XX г., подлежащую уплате в бюджет.

12. Организация «Альфа» зарегистрирована в январе 2017 г. Учредитель внес в качестве вклада в уставный капитал здание, согласованная стоимость оценки которого составила 8000000 руб., срок полезного использования 24 года. В феврале приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 2800000 руб. и сроком полезного использования семь лет. Определите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал и полугодие.

13. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию в декабре 2018 г. грунтовый насос. Первоначальная стоимость — 30 000 руб. Срок полезного использования — 2,5 года. Учетной политикой предусмотрен линейный метод начисления амортизации и использование амортизационной премии в соответствии с действующим законодательством. Рассчитать налог на имущество за 2019 год. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

14. Составьте журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками, рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество, заполнить Раздел 2 декларации «Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество», составить платежное поручение в банк для уплаты налога, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (актуальные реквизиты предприятия даны на отдельном листке). По данным главной книги остаточная стоимость основных средств организации равна: на 01.01.2018: 108 000 руб., на 01.02.2018: 106 000 руб., на 01.03.2018: 103 000 руб., на 01.04.2018: 98 000 руб., на 01.05.2018: 307 864 руб., на 01.06.2018: 302 333 руб., на 01.07.2018: 297 802 руб.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.2. Транспортный налог

Практическое занятие № 10

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Приведите примеры транспортных средств, которые не являются объектом транспортного налога.

4. Как определить налоговую базу по налогу для разных транспортных средств.
5. Какие ставки налога по Чувашской Республике.
6. По какому принципу установлены базовые ставки транспортного налога.
7. Как начислить налог юридическим и физическим лицам.
8. Когда нужно заплатить налог и в какие сроки юридическим и физлицам.
9. Что является источником уплаты налога?
10. Каков порядок определения налоговой базы?
11. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
12. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
13. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
14. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
15. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?
16. Как устанавливается и вводится в действие транспортный налог?
17. Кем определяется ставка транспортного налога?
18. Кем утверждается форма отчетности по транспортному налогу?
19. Какие элементы налогообложения транспортным налогом устанавливают законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации?
20. Могут ли законы субъектов Российской Федерации предусматривать налоговые льготы для налогоплательщиков транспортного налога?
21. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?
22. Как определяется налоговая база в отношении водных самоходных транспортных средств, водных и воздушных транспортных средств?
23. В каком размере могут быть законами субъектов Российской Федерации изменены налоговые ставки транспортного налога?
24. Какие налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму налога?
25. Как исчисляется сумма транспортного налога?
26. В каком порядке исчисляется сумма налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия с регистрации в течение налогового периода?
27. Какие обязанности возложены на органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств?
28. Что признается налоговым периодом для транспортного налога?
29. В каких измерителях устанавливается налоговая ставка транспортного налога?
30. В каком порядке производится уплата транспортного налога?
31. В какие сроки и каким налогоплательщикам вручается налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме транспортного налога?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:
 - а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
 - б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
 - в) пользователи транспортных средств.
2. Объектами налогообложения не являются:
 - а) мотоциклы и мотороллеры;
 - б) промысловые морские и речные суда;
 - в) яхты и парусные суда.
3. Налоговая база определяется:
 - а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
 - б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
 - в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.
4. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
5. Налоговые ставки устанавливаются:
- а) федеральным законом;
 - б) законами субъектов РФ;
 - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:
- а) уменьшены не более чем в пять раз;
 - б) увеличены не более чем в три раза;
 - в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.
7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:
- а) допускается;
 - б) не допускается;
 - в) допускается для некоторых видов транспортных средств.
8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
- а) налогоплательщики самостоятельно;
 - б) налоговые органы;
 - в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.
9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
- а) за весь налоговый период;
 - б) в половинном размере;
 - в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
- а) 5 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 15 дней.
11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:
- а) 1 апреля;
 - б) 1 июня;
 - в) 1 июля.
12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается в половинном размере;
 - в) уплачивается или не уплачивается – в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.
13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается за один месяц;
 - в) уплачивается за весь год.
14. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:
- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты;
 - б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
 - в) порядок и сроки уплаты;
15. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:
- а) лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
 - б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

16. Объектом налогообложения признаются:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства.

17. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах.

18. Налоговая база определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.

19. Налоговым периодом для транспортного налога признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

20. Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов Российской Федерации:

- а) могут быть увеличены, но не более чем в 5 раз;
- б) могут быть уменьшены, но не более чем в 5 раз;
- в) могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз.

21. Налогоплательщики транспортного налога:

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.

22. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации;
- б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;
- в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации.

23. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года:

- а) до 1 февраля текущего календарного года;
- б) до 20 марта текущего календарного года;
- в) до 30 марта текущего календарного года.

24. Налог уплачивается налогоплательщиками:

- а) по месту их регистрации;
- б) по месту фактического осуществления деятельности;
- в) по месту нахождения транспортных средств.

25. Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок:

- а) до 1 февраля следующего года;
- б) до 20 марта следующего года;
- в) установленный законами субъектов Российской Федерации.

26. Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику-физическому лицу налоговым органом в срок:

- а) до 30 апреля года налогового периода;
- б) не позднее 1 июня года налогового периода;
- в) не позднее 1 октября года налогового периода.

Задание 3. Решение задач.

1. Определить сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога, уплаченного организацией по

итогах налогового периода. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Известно: 1. На балансе организации на 1.01.2018 г. числилось 3 грузовых автомобиля, каждый с мощностью двигателя 250 л.с. Один из грузовых автомобилей был реализован в середине апреля 2018 г. В середине мая 2018 г. организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя – 200 л.с., в этом же месяце зарегистрировала его и поставила на баланс. Ставка налога на 1 л.с. автомобиля с мощностью двигателя 250 л.с. – 13 руб., автомобиля с мощностью двигателя 200 л.с. – 10 руб.

2. Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ 5335	180	3
КРАЗ 255	240	4
ГАЗ 6611	120	2
ЗИЛ 133	210	3
КАМАЗ 5320	210	5

20 августа приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. С 1 сентября переданы в аренду 2 автомобиля: КРАЗ 255 и ЗИЛ 133. Рассчитать транспортный налог за налоговый период.

3. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее стоят 2 легковых авто с мощностью двигателя 95 и 105 л.с., а также один грузовой авто с мощностью 120 л.с. В феврале взяли в аренду грузовой фургон с мощностью 150 л.с. Рассчитать транспортный налог за налоговый период.

4. На физических лиц зарегистрированы 2 легковых авто с мощностью двигателя 105 и 120 л.с. В июне авто был передан по доверенности на право владения другим физическим лиц (105 л.с.). Рассчитайте налог, который должен уплатить владелец автомобилей.

5. Организация занимается строительной деятельностью. На балансе находятся следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ 5335	180	8
УРАЛ 6611	250	2
ЗИЛ 133	210	5
КАМАЗ 5320	210	6

Организация осуществляет строительство в другом субъекте РФ, в котором ставки транспортного налога установлены в 3 раза выше, чем в НК РФ. На строительных объектах работают следующие машины: КРАЗ 3-2; ЗИЛ-2; МАЗ-3. Рассчитать налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

6. Строительный трест имеет на балансе автотранспорт в количестве трех грузовых автомобилей с мощностью двигателя 170 л.с. и легковой автомобиль с мощностью 75 л.с. В марте т.г. один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению. В октябре т.г. был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Определите сумму транспортного налога. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

7. На балансе предприятия находится пять автомобилей ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 77 л.с. Определите сумму транспортного налога и заполните фрагмент налоговой декларации по транспортному налогу. Данные для заполнения декларации: ИНН-007715012345 КПП-771501001. Регистрационный номер-Х656ЕН199. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

8. В т.г. ООО «Газель» приобрело микроавтобус с мощностью двигателя 170 л.с. Он зарегистрирован на фирму 16 мая т.г. В соответствии с региональным законом организации обязаны перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Его ставка – 28 руб. Начислить транспортный налог с учетом авансовых платежей.

9. С августа 2018 г. ООО «Альфа-Эксперт» осуществляет на основе соответствующей лицензии торговлю легковыми автомобилями «Волга». Организация расположена в Нижнем Новгороде. Необходимо определить, является ли ООО «Альфа-Эксперт» плательщиком транспортного налога. Обоснуйте выводы ссылками на нормативные правовые акты и соответствующие статьи из них.

10. Транспортное средство имеет мощность двигателя 150 лошадиных сил. 5 мая 2018 года налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность двигателя транспортного средства составила 180 лошадиных сил. Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории транспортного средства 50 рублей за 1 лошадиную силу. Определить сумму транспортного налога. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

11. ООО "Светозар", расположенное в г. Тюмени, 15 марта 2018г. приобрело и зарегистрировало легковой автомобиль мощностью 100 л. с., а 10 ноября 2018г. автомобиль был продан. Определить сумму транспортного налога. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

12. ОАО «Вояж» находится в Санкт-Петербурге. Там же на него зарегистрирован катер мощностью 90 л.с. Ставка транспортного налога для катеров с мощностью двигателя до 100 л.с. установлена в размере 45 руб. с л.с. Рассчитать транспортный налог. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

13. ООО «Полимер» продало в феврале 2018 года легковой автомобиль с мощностью двигателя 272 л.с. Рассчитать налог за 2018 год, с учетом авансовых платежей.
14. У ООО «Сфера» на балансе числится автомобиль мощностью 170 л.с. В феврале 2018 года ООО «Сфера» продало автомобиль. Рассчитать транспортный налог с учетом авансовых платежей.
15. В марте 2018 года ООО «Полимер» приобрело легковой автомобиль ВАЗ-21043 с мощностью двигателя 72 л.с. Рассчитать транспортный налог с учетом авансовых платежей. Ставка налога-25 руб. за л.с. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога
16. ЗАО «Салют» владеет автомобилем ВАЗ-2110. Ставки по региону составляют:
-для двигателей с мощностью до 100 л.с.-15 руб. за л.с.;
-для двигателей с мощностью от 100 до 150 л.с.-28 руб. за л.с.
- На автомобиле 20 сентября 2018 года был заменен двигатель. В результате мощность автомобиля увеличилась с 80 до 110 л.с. Рассчитать транспортный налог с учетом авансовых платежей.
17. Барков А.С. является владельцем автомобиля «Audi». Мощность двигателя-101 л.с. Автомобиль зарегистрирован в ГИБДД. В августе Барков на основании доверенности передал автомобиль в распоряжении Картаевой А.М. Кто и в каком размере должен уплатить транспортный налог?
18. У предприятия ООО «Прогресс» на балансе числятся два легковых автомобиля-«Audi» и «Опель». Мощность двигателей легковых автомобилей-105 л.с. Транспортные средства зарегистрированы в ГИБДД. 17 июня т.г. автомобиль «Опель» был угнан. ООО «Прогресс» заявило об этом в милицию и там организации выдали справку об угоне автомобиля. Рассчитайте сумму транспортного налога, который ООО «Прогресс» должно заплатить за текущий год. Дать проводки по начислению и уплате налога
19. Предприятие «Стар» (г.Ульяновск) приобрело и поставило на учет 27 февраля текущего года легковой автомобиль ВАЗ-2109 с мощностью двигателя 75 л.с. (других транспортных средств предприятие не имеет). Задание: 1) Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год, если предприятие планирует снять с учета данное транспортное средство в конце ноября текущего года. 2) Какие авансовые платежи необходимо заплатить за каждый квартал? Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога
20. 25 марта текущего года компания приобрела и поставила на учет грузовой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с. На начало текущего налогового периода у предприятия имелся легковой автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с. Рассчитайте транспортный налог на момент ликвидации предприятия – 7 октября текущего года. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога
21. Определите налоговую ставку для предприятия, зарегистрированного в Оренбургской области, исчислить сумму транспортного налога за 1 квартал 2018 года, отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета, заполните Раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству» декларации (по одному транспортному средству) оформите платежное поручение для уплаты налога, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (реквизиты фирмы даны на отдельном листке). Предприятие имеет автомашины: «ГАЗ-3110» 2013 года выпуска мощностью 103 л.с. в количестве 3 штук, «ПАЗ-3110» 2000 года выпуска мощностью 159 л.с. в количестве 5 штук. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена самостоятельно.

Тема 3.3. Налог на игорный бизнес.

Практическое занятие № 11

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Что такое игорный бизнес?
2. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?

3. Что признается объектом налогообложения?
4. В какие сроки налогоплательщик обязан поставить на учет объекты налогообложения?
5. Как ведется регистрация объектов налогообложения?
6. Каким органом осуществляется выдача свидетельства о регистрации объектов налогообложения?
7. Кем утверждается форма заявления о регистрации объектов налогообложения?
8. С какой даты объект налогообложения считается зарегистрированным?
9. С какой даты объект налогообложения считается выбывшим?
10. В каком порядке представляется налогоплательщиком заявление о регистрации объекта налогообложения?
11. В какие сроки выдается свидетельство о регистрации?
12. В какие сроки вносятся в свидетельство изменения, связанные с уменьшением количества объектов налогообложения?
13. Какие санкции влечет за собой неисполнение налогоплательщиком обязанностей по постановке на учет в налоговых органах?
14. Как определяется налоговая база для налога на игорный бизнес?
15. Что признается налоговым периодом?
16. Кем устанавливаются пределы налоговых ставок налога на игорный бизнес?
17. Как определяется сумма налога на игорный бизнес?
18. В какие сроки и куда представляется налоговая декларация по налогу на игорный бизнес?
19. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес при установке новых объектов налогообложения?
20. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес при выбытии объектов налогообложения?
21. В какие сроки уплачивается налог на игорный бизнес?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Игорный бизнес — это:
 - а) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов в виде денежного выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари;
 - б) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;
 - в) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.
2. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:
 - а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
 - б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
 - в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.
3. Плательщик налога на игорный бизнес обязан поставить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения:
 - а) не позднее чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
 - б) не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
 - в) не позднее чем за десять дней до даты установки каждого объекта налогообложения.
4. Налогоплательщик обязан зарегистрировать в налоговых органах по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика любое изменение количества объектов налогообложения:
 - а) не позднее чем за два дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
 - б) не позднее чем за два рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
 - в) не позднее чем за десять дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.
5. Объект налогообложения считается выбывшим:
 - а) с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения;
 - б) не позднее двух дней с момента выбытия;
 - в) не позднее двух рабочих дней с момента выбытия.

6. Налоговые органы обязаны выдать свидетельство о регистрации объектов налогообложения (или внести изменения, связанные с изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство):

- а) в течение 10 дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения;
- б) в течение 10 рабочих дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения;
- в) в течение 5 рабочих дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения.

7. Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:

- а) лотереи с денежным выигрышем;
- б) лотереи с вещевым выигрышем;
- в) касса тотализатора.

8. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

9. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) в рублях за один объект налогообложения;
- б) в тысячах рублей исходя из количества одинаковых объектов налогообложения;
- в) с учетом доходности объекта налогообложения.

10. Если один игорный стол имеет более одного игрового поля, ставка налога:

- а) увеличивается в два раза;
- б) не увеличивается;
- в) увеличивается кратно количеству игровых полей.

11. Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его учета в качестве налогоплательщика:

- а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

12. Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком:)

- а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии.

14. Налогоплательщик обязан поставить на учет:

- а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
- б) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
- в) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки.

15. Налоговая база определяется:

- а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;
- б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
- в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов.

16. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) едиными по всей территории РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ;
- в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

17. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

- а) от количества объектов налогообложения;
- б) от вида объектов налогообложения;

в) от места их расположения.

18. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:

а) ставка налога применяется в полном размере;

б) налог не исчисляется;

в) ставка налога применяется в полном или половинном размере — в зависимости от даты выбытия.

19. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:

а) в трехкратном размере ставки налога;

б) в размере 10 000 руб. за каждый объект налогообложения;

в) 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения.

20. Налоговым периодом являются:

а) месяц;

б) квартал;

в) 15 дней.

21. Срок уплаты налога установлен:

а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) равными долями два раза в месяц.

22. Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в пределах:

а) от 5000 до 10 000 руб.;

б) от 1500 до 7500 руб.;

в) от 1500 до 4500 руб.

Задание 3. Решение задач.

1. Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10 числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

2. Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в Белгородской области, использует в предпринимательской деятельности 10 игровых автоматов и четыре игровых стола. Этот организатор 20 числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата. Соответствующие заявления о регистрации объектов налогообложения и об изменении общего количества объектов налогообложения были направлены в налоговый орган по месту налогового учета игорного заведения 10 числа текущего налогового периода. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, подлежащую взносу в бюджет. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога

3. Известно, что налог на игорный бизнес, исчисляется ежемесячно по ставкам, установленным в рублях на единицу налоговой базы. При установке нового объекта после 15 числа налог за этот объект исчисляется в размере $\frac{1}{2}$ установленной ставки. Определить налог на игорный бизнес, если количество игровых автоматов на первое число текущего года-15; в январе 18 числа зарегистрировано в налоговом органе и введено в эксплуатацию дополнительно 6 игровых автоматов; ставка налога за один игровой автомат-3375 руб. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога

4. Количество игровых столов в игорном заведении в месяце составило 10 единиц, в том числе, снятых с регистрации в налоговом органе 10 числа- 4 единицы. Ставка налога на игорный бизнес за один игровой стол -50000 руб. Определить налог на игорный бизнес.

5. Количество игровых автоматов в игорном заведении за месяц составило -15 единиц, в том числе, зарегистрированных в налоговом органе 16 числа – 5 единиц. Ставка налога на игорный бизнес за один игровой автомат-7500 руб. Определить налог на игорный бизнес.

6. Для исчисления налога на игорный бизнес фирма, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь месяц т.г.:

Показатель	Ед. изм.	Значение
1. Количество игровых столов с двумя игровыми полями на 01.01. т. г.	шт.	4
2. Дополнительно установлено игровых столов с двумя игровыми полями 20.01.т.г.	шт.	2
3. Количество игровых автоматов	шт.	15
4. Выбыло 14.01 игровых автоматов	шт.	4
5. Ставки налога: - игровые столы	руб.	67500

- игровые автоматы	руб.	3375
--------------------	------	------

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

7. Предприятие игорного бизнеса на первое марта т. г. имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола. Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат – 1500 руб.

8. Организатор игорного заведения в Тюменской области использует 15 игровых автоматов. 10-го числа текущего налогового периода им был продан один игровой автомат. За два рабочих дня до выбытия игрового автомата организатор подал в налоговый орган соответствующее заявление об изменении общего количества объектов налогообложения. Определить сумму налога на игорный бизнес.

9. Организатор игорного заведения в Москве и Московской области использует в предпринимательской деятельности 15 игровых автоматов, из которых 10 автоматов установлены в г. Москве, а 5 - в Московской области и не обладают признаками обособленного подразделения. Определить сумму налога на игорный бизнес, если налоговая ставка за каждый игровой автомат на территории города г. Москвы установлена в размере 3750 руб., а на территории Подмоскovie - в размере 3000 руб.

10. ООО "Азарт" состоит на налоговом учете в Санкт-Петербурге. Фирма имеет 10 игровых столов. Каждый из них имеет по одному игровому полю. 21 марта т. г. "Азарт" установил еще два таких же стола. Исчислить налог за март, если ставка налога за один игровой стол в Санкт-Петербурге составляет 75000 руб.

11. ООО «Болеро» занимается игорным бизнесом и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 кассы тотализатора. Предположим, что из восьми игровых столов 2 стола имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и один стол – 3 игровых поля. Для расчета суммы налога будем использовать ставки, установленные в Москве. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, если ставка на игровой автомат 3750 руб. а игровой стол и касса тотализатора – 100000 руб. Оформить платежное поручение на уплату налога.

12. Условие предыдущего примера. 4 февраля ООО «Болеро» в дополнение к имеющимся 24 игровым автоматам установило 6 новых игровых автоматов. Определить сумму налога на игорный бизнес, если фирма установила игровые автоматы 4 февраля и 16 февраля т.г. Рассчитать сумму налога в случае, когда новые объекты налогообложения устанавливались как в первой, так и во второй половине месяца. В феврале установлено 6 новых игровых автоматов, причем 2 из них установлено 6 февраля, а 4 автомата установлено 18 февраля. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога

13. ООО «Болеро» из 24 имеющихся на начало месяца игровых автоматов 4 февраля убирает 6 игровых автоматов. Рассчитать сумма налога за февраль по игровым автоматам, если выбытие произошло 4 февраля и 18 февраля т.г. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога

14. У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 февраля текущего года зарегистрировано 14 игровых столов и 21 игровой автомат. 10 февраля в налоговую инспекцию поступило заявление о выбытии из эксплуатации двух игровых столов. 4 февраля приобретено и зарегистрировано 4 игровых автомата. Региональным законом ставки налога не установлены. Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога

15. ООО «Удача» занимается игорным бизнесом. На территории, где осуществляет свою деятельность предприятие, ставки налога на игорный бизнес установлены в следующих размерах: игровой стол: 90000 руб.; игровой автомат: 3000 руб. По состоянию на 1 октября ООО «Удача» имело: игровых автоматов: 40 шт.; четыре стола с одним полем; пять столов с двумя полями; один стол с тремя полями. Рассчитать налог на игорный бизнес, если 20 октября фирма установила 10 новых игровых автоматов.

16. Предприятие занимается игорным бизнесом. По состоянию на 1 мая организация имело: игровых автоматов 20 шт.; 2 стола с одним полем и 5 столов с 2 полями. Ставки налога на игорный бизнес установлены в следующих размерах: игровой стол 85000 руб.; игровой автомат 7000 руб. Рассчитать налог на игорный бизнес, который уплатит фирма за май месяц, если 18 мая она установила 5 новых автоматов и 3 стола с двумя полями. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц.
Практическое занятие № 12**

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Какие из строений помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
3. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?
4. Каков порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц?
5. Каковы особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество?
6. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения и разрушения имущества?
7. В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?
8. Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?
9. Какова величина ставок налога в зависимости от стоимости имущества?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Местные налоги обязательны к уплате на территориях:
 - а) соответствующих муниципальных образований;
 - б) соответствующих территориальных образований;
 - в) соответствующих имущественных и территориальных образований;
 - г) соответствующих субъектов РФ.
2. Уплата налога на имущество физических лиц производится владельцами имущества:
 - а) не позднее 15 сентября текущего календарного года;
 - б) не позднее 15 ноября текущего календарного года;
 - в) в два срока - не позднее 15 сентября или 15 ноября;
 - г) равными долями в два срока - не позднее 15 сентября и 15 ноября.
3. Какие виды имущества физических лиц признаются объектом налогообложения?
 - а) только жилые дома, квартиры;
 - б) только жилые дома, квартиры, дачи, гаражи;
 - в) жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения;
 - г) жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.
4. В каком порядке уплачивается налог на имущество физических лиц по новым строениям, помещениям и сооружениям?
 - а) с начала года, следующего за их возведением или приобретением;
 - б) с начала месяца, следующего за их вводом в эксплуатацию;
 - в) со следующего дня, следующего за днем их ввода в эксплуатацию;
 - г) после оформления необходимых документов.
5. Какими владельцами строений и помещений уплачивается налог на имущество физических лиц?
 - а) пенсионерами, получающими пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством РФ;
 - б) гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;
 - в) родителями и супругами военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей со специально оборудованных сооружений, строений, помещений включая жилье, принадлежащих деятелям культуры;

г) с расположенных на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан жилого строения жилой площадью от 50 до 100 квадратных метров.

Задание 3. Решение задач.

1. Четыре физических лица являются членами жилищно-строительного кооператива. Инвентаризационная стоимость каждой квартиры составляет 2 млн. руб. Дом был сдан в эксплуатацию в конце прошлого года. Пай первого физического лица полностью не выплачен. Остальные физические лица пай полностью выплатили, получили свидетельства о собственности на квартиры и вселились в них, кроме одного, который в текущем году в квартире не проживал. Укажите, кто из физических лиц является плательщиком налога на имущество физических лиц в текущем году и рассчитайте сумму налога к уплате, если нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления установлена нижняя граница ставки для имущества инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб.
2. Определите сумму налога на имущество физических лиц на дом, находящийся в собственности отца и сына в равных долях суммарной инвентаризационной стоимостью 500 тыс. руб. В прошлом году отец стал инвалидом II группы. В текущем году сын сделал надстройку к дому. Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления установлена верхняя граница ставки для имущества инвентаризационной стоимостью до 500 тыс. руб.
3. Определите налог на имущество физических лиц, если строение инвентаризационной стоимостью 650 тыс. руб. находится в общей совместной собственности у трех физических лиц, и между собственниками нет согласованности об уплате налога.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 4.2. Земельный налог. Практическое занятие № 13

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Поясните, от чего зависит ценность городских земель при определении их кадастровой стоимости.
2. Какова цель введения земельного налога?
3. Кто является плательщиком земельного налога?
4. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
5. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
6. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
7. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
8. Что является налоговым периодом и что – отчетными периодами по земельному налогу?
9. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
10. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
11. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?
12. С применением каких коэффициентов рассчитывается налог по земельным участкам при жилищном строительстве и индивидуальном жилищном строительстве?
13. К какому уровню взимания налогов относится земельный налог?
14. Кто является налогоплательщиком земельного налога?

15. Назовите объекты налогообложения?
16. Что является налоговой базой?
17. Каким периодом является налоговый и отчетный периоды?
18. Назовите налоговые ставки?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Кто является плательщиком земельного налога?
 - а) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности;
 - б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования;
 - в) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения;
 - г) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.
2. В каком порядке исчисляются суммы земельного налога физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями?
 - а) самостоятельно;
 - б) налог исчисляется налоговыми органами;
 - в) самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности;
 - г) самостоятельно или налоговыми органами в зависимости от кадастровой стоимости земли.
3. В какой срок предоставляются налоговые декларации по земельному налогу?
 - а) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
4. В какие сроки предоставляются расчеты сумм по авансовым платежам по земельному налогу?
 - а) в течение налогового периода не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - б) в течение налогового периода не позднее первого числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - в) в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - г) в течение налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
5. Какие категории налогоплательщиков не освобождаются от уплаты земельного налога?
 - а) организации уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций;
 - б) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;
 - в) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания и сооружения религиозного назначения;
 - г) физические лица, проживающие в районах Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ

Задание 3. Решение задач.

1. Организация имеет в собственности земельный участок в городской черте. По результатам государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость участка по состоянию на 01 января 2018 года составляет 4,8 млн руб. по местонахождению земельного участка муниципальными властями при введении земельного налога установлены отчетные периоды – первый квартал, полугодие и девять месяцев. Ставка налога установлена в размере 1,2 %.
Рассчитать авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев и год.
2. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта в Краснодарском крае построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 1500 кв.м., если известно, что ставка земельного налога с 1га пашни в Краснодарском крае составляет 4 950 руб. Рассчитать сумму земельного налога. Дать проводки по начислению и уплате налога.

3. Суммарная инвентаризационная стоимость частного дома составляет 350 000 руб., а стоимость пристройки, возведенной в конце июня – 250 000 руб., если известно, что ставки налога устанавливаются в следующих пределах (при решении задачи использовать минимальные ставки налога):

Стоимость имущества, тыс. руб.	Ставка налога, %
До 300	До 0,1
От 300 до 500	От 0,1 до 0,3
Свыше 500	От 0,3 до 2,0

Определить годовую сумму налога на строение.

4. Земельный участок кадастровой стоимостью 900 000 руб. приобретен в собственность 10 февраля текущего года. Рассчитайте сумму авансовых платежей организации за текущий год.

5. Многоквартирный дом расположен в муниципальном образовании в черте населенного пункта. В доме: 20 однокомнатных квартир общей площадью 40 м² каждая; 10 двухкомнатных квартир общей площадью 60 м² каждая; 10 трехкомнатных квартир общей площадью 100 м² каждая. Все квартиры приватизированы. Кроме того, на первом этаже находится продуктовый магазин общей площадью 500 м², а в подвале дома находится гаражный кооператив общей площадью 600 м². В кооперативе 30 мест, площадь каждого бокса 20 м². Кадастровая стоимость земельного участка, на котором расположен дом, составляет 9 млн. руб. Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований установлены следующие ставки земельного налога: -для земельных участков, занятых жилищным фондом 0,1% от кадастровой стоимости земельного участка; - 0,3% в отношении земельных участков, занятых гаражами, автостоянками, личными подсобными хозяйствами; - 1,5% в отношении земельных участков, занятых под торговлей, под объектами промышленности и прочими. Рассчитайте земельный налог каждого налогоплательщика в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

6. Организация владеет земельным участком А. Этот участок приобретен в собственность в прошлом году и расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость - 5000 000 руб. На территории муниципального образования, где расположен участок, земельный налог введен с текущего года. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. С 15 февраля текущего года 10% площади участка А освобождается от уплаты земельного налога решением представительных органов муниципального образования. Эта же организация с 26 марта текущего года владеет долей 30% участка Б на праве собственности стоимостью 2 000 000 руб. Участок расположен на территории того же муниципального образования и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятым объектами ЖКХ, в соответствии с нормативным актом местного органа власти - 0,15%. Для налогоплательщиков, владеющих земельными участками под объектами ЖКХ, предусмотрена не облагаемая налогом сумма 20 000 руб. Определите общую сумму земельного налога по участкам к уплате в местный бюджет за текущий год.

7. Для исчисления земельного налога религиозной организации имеются следующие данные:

Показатель	Ед. изм.	Значение
1. Площадь земельного участка, зарегистрированная на 1 января т.г.- всего: в том числе: - площадь, занятая сооружениями религиозного значения; - остальная площадь отнесена к землям сельскохозяйственного назначения	кв. метр кв. метр кв. метр	25000 6000 определить
2. Кадастровая стоимость 1 кв. метра	руб.	970
3. Ставка налога	%	определить

Определить налоговую базу для начисления налога и налог на землю за период.

8. Для исчисления земельного налога организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских организаций инвалидов, имеет следующие данные:

Показатель	Ед. изм.	Значение
1. Площадь земельного участка, зарегистрированная на 1 января т.г. всего: в т.ч. земельные участки, используемые для производства и реализации товаров	кв. м. кв. м.	40500 30800
2. Численность работников, в том числе инвалидов	чел чел	150 80
3. Фонд оплаты труда всех работников – всего, в том числе инвалидов	тыс. руб. тыс. руб.	2250 585
4. Кадастровая стоимость кв. м.	руб.	790
5. Ставка земельного налога	%	1.5

Требуется: определить, имеет ли организация льготу по земельному налогу; определить налоговую базу для начисления налога; определить земельный налог за истекший налоговый период.

9. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного под строительство жилья сроком до 5 лет 3000 тыс. руб. Участок предоставлен с 20 марта с.г. Ставка налога 1,5%. Определить налог на землю за налоговый период и за отчетные периоды.

10. Для исчисления земельного налога организация имеет следующие данные:

Показатель	Ед. изм.	Значение
Площадь земельного участка, приобретенного 12 января т.г. в собственность для осуществления жилищного строительства	кв. м.	5800
Срок проектирования и строительства	лет	4
Завершено строительство и зарегистрировано право собственности	лет	5
Кадастровая стоимость 1 кв. м.	Руб.	1200
Ставка налога	%	0,3%

Требуется определить сумму земельного налога за три года строительства объекта, включая авансовые платежи, а так же налог за 4 и 5 год строительства и общую сумму налога.

11. Для исчисления налога организация имеет данные: площадь участка, приобретенного 12 января т.г. – 6500 кв. м; срок проектирования – 3 года; завершено строительство – через 2 года; кадастровая стоимость 1 кв. м. – 1300 руб.; ставка налога- 0,3%. Определить сумму налога за первый, второй и третий годы владения участком. Произвести перерасчет по земельному налогу за первый и второй годы владения и сделать вывод по ситуации. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога

12. Рассчитайте сумму земельного налога за год для предприятия, которое в промышленных целях использует земельный участок размером 2000 кв. м., если кадастровая стоимость в руб. кв.м.-8724 руб. Ставка налога-1,5%. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога

13. Рассчитайте сумму земельного налога за год, которую выплатит гражданин, имеющий в собственности гараж площадью 15 кв.м. Кадастровая стоимость кв. м.-10925 руб. Ставка-0,3%.

14. Физическое лицо имеет в собственности земельный участок, находящийся в сельской местности. Площадь участка 1 Га. Кадастровая стоимость на 01.01.т.г.-определена в 100000 руб. Определите максимальный размер земельного налога.

15. Ветерану Великой Отечественной войны предоставлен в бессрочное пользование для личного подсобного хозяйства земельный участок, имеющий кадастровую стоимость 35000 руб. Рассчитать земельный налог, уплачиваемый ветераном.

16. Физическое лицо, имеющее право на получение социальной поддержки согласно Закону РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» от 11.12.1996 г. №149-ФЗ, продает свой земельный участок вместе с находящимся на нем жилым домом другому физическому лицу. Новый владелец льгот по земельному налогу не имеет. Кадастровая стоимость участка-127500 руб. Определить, насколько изменилась величина уплачиваемого земельного налога при продаже другому лицу.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения.

Практическое занятие № 14

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 3 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. В чем состоит сущность УСН?
2. Кто является плательщиком единого налога по УСН?
3. Приведите примеры субъектов, которые не вправе применять УСН?
4. Каковы общий порядок и условия начала применения УСН?

5. Каковы общий порядок и условия прекращения применения УСН?
6. Что является объектом налогообложения единым налогом по УСН?
7. Замену уплаты каких налогов предусматривает применение УСН организациями?
8. Какие страховые взносы уплачивают организации, применяющие УСН?
9. Замену уплаты каких налогов предусматривает применение УСН индивидуальными предпринимателями?
10. Какие страховые взносы уплачивают индивидуальные предприниматели, применяющие УСН?
11. Освобождаются ли от исполнения обязанностей налоговых агентов организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН?
12. Какие предусмотрены льготы по УСН?
13. Как исчисляется налоговая база по УСН?
14. Каковы ставки единого налога?
15. Каковы налоговый и отчетный периоды по налогу?
16. Каков порядок и сроки исчисления уплаты единого налога по УМН?
17. Какова налоговая отчетность по УСН?
18. Что является источником уплаты единого налога?
19. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?
20. Обязаны ли малые предприятия, использующие УСН, осуществлять бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов в общеустановленном порядке?
21. Какие разделы содержит Книга учета доходов и расходов?
22. Может ли малое предприятие, применяющее УСН, перенести на будущие периоды полученные убытки в полном объеме?
23. Каким нормативным документом определяется состав материальных затрат?
24. На основании какого нормативного документа малые предприятия, использующие УСН, определяют срок полезного использования основных средств?
25. В каком порядке определяются доходы организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН?
26. Какие расходы налогоплательщика уменьшают полученные доходы при определении объекта налогообложения?
27. В каком порядке принимаются расходы на приобретение основных средств?
28. Каков порядок признания доходов и расходов?
29. Как учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
30. В какие сроки представляются в налоговые органы налоговые декларации налогоплательщиками-организациями?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?
 - а) налога на добавленную стоимость;
 - б) НДС при ввозе на таможенную территорию;
 - в) налога на доходы физических лиц;
 - г) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
2. В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями?
 - а) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
 - б) по решению налогового органа;
 - в) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных Налоговым кодексом РФ;
 - г) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 чел.
3. Какие из перечисленных организаций вправе применять УСН?
 - а) банки;
 - б) бюджетные учреждения;
 - в) не имеющие филиалы и (или) представительства.
 - г) ломбарды.
4. Может ли при применении УСН меняться объект налогообложения?
 - а) да, может меняться со следующего отчетного периода;
 - б) да, может меняться при наличии условий, указанных в НК РФ;

- в) да, может меняться после истечения одного года применения УСН;
 - г) да, может меняться после истечения 3-х лет с начала применения УСН.
5. Переход на УСН осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:
- а) добровольно;
 - б) для тех налогоплательщиков, у кого выручка за 9 мес. не превышает 45 млн руб.;
 - в) по решению налогового органа.
6. Применение УСН организациями предусматривает замену уплаты:
- а) налога на имущество;
 - б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
 - в) налога на доходы физических лиц.
7. Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:
- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
 - б) таможенных платежей;
 - в) налога на доходы физических лиц.
8. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, действующий порядок ведения кассовых операций:
- а) не сохраняется;
 - б) сохраняется;
 - в) регулируется учетной политикой только для организаций.
9. Организация имеет право перейти на УСН, если:
- а) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации не превысил 112,5 млн руб. с учетом налога на добавленную стоимость;
 - б) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации не превысил 112,5 млн руб. без учета налога на добавленную стоимость;
 - в) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации не превысил 150 млн руб. без учета налога на добавленную стоимость.
10. Не вправе применять УСН:
- а) организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 150 млн руб.;
 - б) индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, превышает 15 человек;
 - в) нотариусы, занимающиеся частной практикой.
11. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление:
- а) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН;
 - б) в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН;
 - в) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН.
12. Организации в заявлении о переходе на УСН сообщают:
- а) о размере доходов за прошлый год;
 - б) о размере предполагаемого дохода за текущий год;
 - в) о размере доходов за девять месяцев текущего года.
13. После подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик:
- а) не вправе менять избранный объект налогообложения;
 - б) в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 ноября года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН;
 - в) в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН.
14. Налогоплательщики, применяющие УСН, до окончания налогового периода:
- а) вправе перейти на общий режим налогообложения;
 - б) не вправе перейти на общий режим, если иное не предусмотрено законодательством;
 - в) вправе перейти на общий режим, уведомив налоговые органы в установленном порядке.
15. Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения, если:

- а) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 150 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 150 млн руб.;
 - б) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 112,5 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 112,5 млн руб.;
 - в) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 150 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 100 млн руб.
16. Налогоплательщик, применяющий УСН, перейти на общий режим налогообложения:
- а) вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 20 ноября года, предшествующего году перехода на общий режим налогообложения;
 - б) не вправе в течение двух лет;
 - в) вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.
17. Налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим налогообложения:
- а) не вправе вновь перейти на УСН;
 - б) вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН;
 - в) вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение УСН.
18. Если доход налогоплательщика превысил 150 млн руб., то он обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:
- а) в течение 5 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода;
 - б) в течение 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода;
 - в) в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода.
19. Выбор объекта налогообложения осуществляется:
- а) налоговым органом;
 - б) самим налогоплательщиком;
 - в) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.
20. Объект налогообложения налогоплательщиком в течение всего срока применения УСН:
- а) не может меняться;
 - б) может меняться при уведомлении налогового органа в установленном законодательством порядке;
 - в) не может меняться, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.
21. Организации при определении объекта налогообложения учитывают:
- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
 - б) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, внереализационные доходы;
 - в) доходы от реализации товаров (работ, услуг).
22. При определении объекта налогообложения при применении УСН налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:
- а) расходы на консультационные услуги;
 - б) представительские расходы;
 - в) расходы на канцелярские товары.
23. В отношении основных средств, приобретенных до перехода на УСН, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в расходы принимается:
- а) в течение первого года применения УСН — 50% стоимости, второго года — 30% стоимости и третьего года — 20% стоимости;
 - б) в течение первого года применения УСН — 40% стоимости, второго года — 40% стоимости и третьего года — 20% стоимости;
 - в) в течение первого года применения УСН - 20% стоимости, второго года — 30% стоимости и третьего года — 50% стоимости.
24. При применении УСН датой получения доходов признается:
- а) день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);

- в) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- г) дата, определяемая учетной политикой организации для целей налогообложения.
25. Сумма минимального налога исчисляется в размере:
- а) 1% налоговой базы;
 - б) 2% налоговой базы;
 - в) 100 минимальных месячных размера оплаты труда.
26. При переходе на УСН убыток, полученный налогоплательщиком при применении общего режима налогообложения:
- а) принимается при уменьшении налоговой базы не более чем на 30%;
 - б) не принимается;
 - в) принимается с условием его равномерного переноса на срок не более 10 лет.
27. При переходе на общий режим налогообложения убыток, полученный при применении УСН:
- а) принимается в размере минимального налога;
 - б) не принимается;
 - в) принимается с условием его равномерного переноса на срок не более 10 лет.
28. При применении УСН налоговым периодом признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
29. При применении УСН отчетным периодом признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год;
 - г) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
30. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:
- а) 6%;
 - б) 10%;
 - в) 15%.
31. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:
- а) 6%;
 - б) 10%;
 - в) 15%.
32. Сумма налога, исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период времени:
- а) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы;
 - б) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%;
 - в) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%.
33. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются:
- а) не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - б) не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - в) не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
34. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками - организациями:
- а) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
35. Налогоплательщики -индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства:
- а) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

36. Организации при переходе с УСН на общий режим налогообложения с использованием метода начислений расходы, осуществленные в период после перехода на общий режим налогообложения, признают расходами, вычитаемыми из налоговой базы:

- а) на дату их оплаты;
- б) на дату их осуществления;
- в) на дату их осуществления после оплаты таких расходов;
- г) на дату их осуществления независимо от даты оплаты таких расходов.

37. При упрощенной системе налогообложения при определении объекта налогообложения налогоплательщик учитывает:

- а) доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- б) доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
- в) доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

38. Суточные при расходах на командировки уменьшают полученные доходы:

- а) в полной сумме, если размер суточных установлен учетной политикой организации;
- б) в пределах утвержденного норматива;
- в) в пределах норм, утвержденных Правительством Российской Федерации;
- г) в пределах норматива, утвержденного Налоговым кодексом Российской Федерации.

Задание 3. Решение задач.

1. Коммерческая организация №1 производит оптовую торговлю промышленных товаров, по результатам деятельности уплачивает налоги по общеустановленной системе налогообложения. Средняя списочная численность работников данной организации составляет 45 человек. Размер полученного дохода с января по сентябрь текущего года составил 16530 тыс. руб. Коммерческая организация №2 осуществляет строительно-монтажные работы, по итогам деятельности уплачивает налоги в общеустановленном порядке. Средняя списочная численность работников составляет 85 человек. Организация имеет филиал, где занято еще 15 человек. За девять месяцев текущего года совокупный доход организации составил 15 млн.руб. Остаточная стоимость основных средств и у первой и у второй организации не превышает 100 млн. руб. Укажите, какая из организаций и каким образом сможет перейти на применение упрощенной системы налогообложения.

2. В прошлом году организация по результатам деятельности уплачивала налоги по общеустановленной системе налогообложения и получила убыток в размере 47 тыс. руб. В текущем году организация применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения установлены доходы, уменьшенные на величину расходов. В текущем году организация получила совокупный доход в сумме 3 млн.руб., расходы при этом составили 2900 000 руб. Определите сумму налога по УСН, причитающегося к оплате по итогам этого года. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения установлены доходы. В 1 квартале текущего года организацией получены доходы в размере 4 млн. руб. За этот же период организацией уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 15 тыс. руб., а также выплачены работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 6 тыс. руб. Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года и укажите, в какой срок организация должна его уплатить. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

4. Фирма получила по итогам хозяйственной деятельности за т.г. следующие показатели (руб.):

Период	Доходы	Расходы
1 квартал	2034560	1322000
2 квартал	1878900	1495000
3 квартал	2312030	2143000
4 квартал	3501000	2501000
Итого:		

Рассчитайте сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по УСН по итогам налогового периода двумя способами.

5. Налогоплательщиком по итогам 2017 года получены доходы в сумме 900000 руб., расходы за указанный период 1100000 руб. по итогам 2018 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 1300000 руб., а расходы 800000 руб. Определить налоговые базы за эти года. Определить оставшуюся часть убытка, которая будет перенесена на последующие года.

6. Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Суммы полученных убытков по годам показаны в таблице. Заполнить таблицу и раздел книги доходов и расходов

Годы	Доходы(Д)	Расходы(Р)	Д – Р	Минимальный налог
2015	300000	350000		
2016	400000	420000		
2017	470000	480000		
2018	600000	450000		

7. Предприниматель выбрал объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами. Сумма доходов от реализации и внереализационные доходы составили 100000 руб. Определить какую сумму налога предприниматель заплатит в бюджет.

8. По итогам деятельности за 2018 г. предприниматель получил доходов на сумму 100000 руб., а расходы документально подтвержденные и экономически обоснованные составили 95 000руб. Определить сумму единого налога по УСН, если а) объект налогообложения – доходы; б) объект налогообложения– доходы, уменьшенные на величину расходов. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

9. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1 квартал текущего налогового периода доходы составили 5500 тыс. руб., расходы 4000 тыс. руб. Фирма получила безвозмездно транспортное средство стоимостью 107 тыс. руб. Кроме того приобретены и оплачены основные средства на сумму 300000 руб. Оба она введены в эксплуатацию и оплачены. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 114 тыс. руб. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составить корреспонденции счетов.

10. Организация с 1 января перешла на УСН. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования:

- три года - первоначальная стоимость -180 тыс. руб., остаточная стоимость-150 тыс. руб.;
- девять лет - первоначальная стоимость -730 тыс. руб., остаточная стоимость-540 тыс. руб.;
- 20 лет - первоначальная стоимость -2830 тыс. руб., остаточная стоимость-2540 тыс. руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год – 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено 25 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Объект обложения доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативного варианту: объектом налогообложения принять доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделать вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

11. Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, начисленную и уплаченную за 9 месяцев. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения с 1.01.т.г. и в качестве объекта налогообложения выбраны доходы. Сумма доходов за I квартал составила 1 100 000 руб., а за полугодие – 3 000 000 руб., за 9месяцев – 4 700 000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составили за I квартал - 8 000 руб., за I полугодие - 17 000 руб., за 9 месяцев – 34000 руб. В первом квартале оплачен за счет средств страхователя больничный в сумме 4 500 тыс. рублей и за счет ФСС – 1100 рублей. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

12. ООО «Компьютерные сети» перешло на упрощенную систему и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за первый квартал текущего года составила 240 000 рублей, за полугодие 620 000 рублей (с нарастающим итогом). За соответствующие периоды были уплачены страховые взносы в размере 16 800 и 34 800 руб. Определить сумму к уплате в бюджет за полугодие. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

13. ООО «Компьютерные сети» по результатам работы получило доход за первый квартал 2018 года в размере 200 000 рублей, за полугодие 2018 года в сумме 500 000 рублей, при этом организация понесла в первом квартале 2018 года расходы на сумму 180 000 рублей, за полугодие 2018 года – 470 000 рублей. Исчислить сумму авансовых платежей ООО «Компьютерные сети» за первый квартал и за полугодие.

14. ООО «Пассив» перешло на упрощенную систему и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за 1 квартал составила 120000 руб., а за полугодие-310000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 8400 руб. и 17400 руб. Определит какую сумму налога заплатит предприятие за 1 квартал и полугодие. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

15. Данные предыдущего примера. Предположим, что у «Пассива» были расходы только в виде зарплаты и начисления взносов в пенсионный фонд. Расходы на оплату труда в 1 квартале составили 600000 руб. Пенсионные взносы-8400 руб. Расходы на оплату труда за плугодие-124286 руб., начисленные пенсионные взносы-17400 руб. Определить сумму налога за 1 квартал и полугодие.

16. Организация оптовой торговли применяет УСН. По итогам деятельности за год получены следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
--------	-------------	---------------------------

		всего	в т.ч. страховые взносы и больничные за счет работодателя
I квартал	2 081 260	1 412 000	55 000
II квартал	1 850 400	1 814 000	64 000
III квартал	3 342 030	2 149 000	63 000
IV квартал	3 142 800	2 641 000	64 000
Итого 2019 год	10 416 490	8 016 000	246 000

Рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, если объектом налогообложения являются: а) «доходы за вычетом расходов»; б) «доходы». Составить налоговую декларацию.

17. ЗАО «Актив» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения «Актив» выбрал доходы за минусом расходов. По результатам прошлого года фирма получила убыток в сумме 4000 руб., в который включен уплаченный в связи с этим минимальный налог. В т.г. «Актив» получил доходы в сумме 50000 руб., а расходы 45000 руб. За 9 месяцев т.г. фирма заплатила авансовые платежи в сумме 230 руб. Больничных за текущий год не было. Определить сумму единого налога к оплате за т.г. Дать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога.

18. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. В 2018 году разница между доходами и расходами составила – 860 тыс. руб., расходы при этом составили 460 тыс. рублей. Определите величину единого налога, причитающегося к уплате за 2018 год, составить бухгалтерские проводки, заполнить Раздел 2 декларации «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога» и оформить платежное поручение для перечисления налога в бюджет, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (актуальные реквизиты предприятия даны на отдельном листке).

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 5.2. Патентная система налогообложения.

Практическое занятие № 15

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кем и как устанавливается и вводится в действие патентная система налогообложения?
2. В отношении каких видов предпринимательской деятельности может применяться патентная система налогообложения?
3. Как определяется порядок введения патентной системы налогообложения на территории субъекта Российской Федерации?
4. Какие показатели определяются законами субъектов Российской Федерации?
5. Замену каких налогов предусматривает уплата индивидуальными предпринимателями патента?
6. Кто являются налогоплательщиками ПСН?
7. Какой период по патенту признается налоговым?
8. Какая ставка установлена для патента?
9. В какие сроки осуществляется уплата патента?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Патентная система налогообложения устанавливается:

- а) Налоговым кодексом;
 - б) Гражданским кодексом;
 - в) Уголовным кодексом;
 - г) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
2. Кто может являться налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) индивидуальные предприниматели и общества с ограниченной ответственностью;
 - в) только общества с ограниченной ответственностью;
 - г) индивидуальные предприниматели и акционерные общества.
3. Патентную систему налогообложения имеют право применять:
- а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;
 - б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;
 - в) общества с ограниченной ответственностью, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек.
4. Уплату каких налогов заменяет уплата патента при патентной системе налогообложения? Выберите все верные ответы.
- а) налог на доходы физических лиц;
 - б) налог на имущество физических лиц;
 - в) транспортного налога;
 - г) налога на добавленную стоимость.
5. Совмещение ПНС с иными системами налогообложения:
- а) запрещено;
 - б) положения г. 26.5 НК РФ не запрещают ИП совмещать несколько режимов налогообложения;
 - в) с разрешения налогового инспектора.
6. Документ, удостоверяющий право на применение ПНС:
- а) Свидетельство ИП;
 - б) Патент на осуществление 1 вида предпринимательской деятельности;
 - в) паспорт гражданина РФ.
7. Каков срок действия патента?
- а) 1 квартал;
 - б) 1 – 12 месяцев (патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года);
 - в) 6 месяцев.
8. Для получения патента ИП должен:
- а) подать заявление в налоговый орган на получение патента по утвержденной форме;
 - б) подать заявление в налоговый орган в свободной форме;
 - в) выразить свое намерение в устной форме.
9. На применение патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель должен подать:
- а) за 1 неделю до начала применения ПНС;
 - б) не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПНС;
 - в) после начала применения ПНС.
10. Выберите все верные ответы. Заявление на получение патента подается:
- а) по месту жительства – при осуществлении деятельности по месту жительства;
 - б) в любой территориальный налоговый орган МО, городского округа, города или субъекта РФ по месту планируемой предпринимательской деятельности;
 - в) в любом регионе Российской Федерации.
11. Срок выдачи налоговым органом патента:
- а) в течение 5 дней со дня получения заявления на получение;
 - б) в течение 7 дней со дня получения заявления на получение;
 - в) в течение 1 месяца со дня получения заявления на получение.
12. Выберите все верные варианты. Налоговый период при патентной системе налогообложения составляет...:
- а) 3 месяца;
 - б) 1 календарный год;
 - в) срок, на который выдан патент (если он менее 1 календарного года)..

13. Налоговая ставка при патентной системе налогообложения составляет:

- а) 6 %;
- б) 15 %;
- в) 10 %;
- г) 13%.

14. При патентной системе налогообложения налоговая декларация:

- а) предоставляется;
- б) не предоставляется.

15. Налогоплательщики патентной системе налогообложения ведут учет доходов от реализации:

- а) в книге учета доходов ИП;
- б) не ведут;
- в) на свое усмотрение.

16. Выберите все верные ответы. Индивидуальный предприниматель может утратить право на применение патентной системы налогообложения в случае:

- а) если с начала календарного года доходы от реализации по всем видам деятельности, в отношении которых применяется ПНС, превысили 60 млн. рублей;
- б) если в течение налогового периода средняя численность наемных работников по всем видам деятельности превысила 15 человек;
- в) если в течение налогового периода средняя численность наемных работников по всем видам деятельности превысила 20 человек.

17. Порядок оплаты патента сроком действия до 6 месяцев:

- а) в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
- б) в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- в) в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

18. Каков порядок оплаты патента сроком действия от 6 до 12 месяцев? Выберите все верные ответы.

- а) в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
- б) в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- в) в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

19. В случае неуплаты (неполной уплаты) налога по истечении установленного срока:

- а) необходимо уплатить налог, пени и штраф;
- б) необходимо уплатить только налог;
- в) необходимо уплатить только штраф.

20. Рассчитать стоимость патента можно:

- а) на сайте ФНС (сервис «Налоговый калькулятор»);
- б) самостоятельно.

Задание 3. Решение задач.

1. ИП Смирнова живет в Санкт-Петербурге и сдает недвижимость в аренду. У нее две небольшие квартиры-студии (25 кв.м. и 20 кв.м.) во Всеволожском районе Ленинградской области и нежилое помещение площадью 80 кв.м. — в Санкт-Петербурге. Студии она сдает за 22 000 и 20 000 руб. в месяц соответственно. Нежилое помещение — за 95 000 руб./мес.

Где и сколько патентов нужно купить ИП Смирновой, и в какую сумму они обойдутся.

2. ИП Селиверстов перевозит пассажиров по городским маршрутам Нижнего Новгорода и планирует выполнять по заказам междугородные доставки. Всю деятельность ведет в Нижнем, здесь же у него в аренде небольшой офис и территория под стоянку транспорта. Заключен договор на ТО с одним из автосервисов города. Поскольку патент нужно приобретать по месту осуществления деятельности, предпринимателю нужен один патент, но не во Владимирской области, где он прописан, а в Нижегородской, т.е. по месту осуществления деятельности. Для пассажирских перевозок в Нижнем Новгороде в расчете потенциально возможного дохода учитывается число посадочных мест (до 7 включительно и более 7). У Селиверстова в каждом транспортном средстве восемь пассажирских мест. В этом случае возможный годовой доход определяется в сумме 500 000 руб. на одно транспортное средство. У Селиверстова шесть микроавтобусов. Рассчитать стоимость патента.

3. ИП Яковлев зарегистрирован в ИФНС Оренбурга, фактически живет в Москве. Он оказывает услуги в сфере IT-технологий в сети Интернет. Среди его заказчиков клиенты не только из России, но и из-за границы. ИП Яковлеву нужно приобрести патент в Москве. Покупать его в Оренбурге неправильно, даже если во всех договорах предприниматель будет указывать местом их заключения Оренбург.

В Москве оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации предусмотрено пунктом 79 статьи 1 Закона о патенте. Рассчитать стоимость патента

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* – если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 5.3. Единый сельскохозяйственный налог.

Практическое занятие № 16

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
2. Как осуществляется переход организаций, крестьянских(фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей на уплату единого сельскохозяйственного налога?
3. Какие налоги и сборы не заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога?
4. Какие страховые взносы уплачиваются при переводе на уплату единого сельскохозяйственного налога?
5. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?
6. При соблюдении каких условий сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
7. Какие организации не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
8. Что является объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом?
9. Что признается налоговой базой для расчета единого сельскохозяйственного налога?
10. Каков порядок определения и признания доходов и расходов?
11. Что является налоговым периодом?
12. Что является отчетным периодом?
13. Каков размер налоговой ставки?
14. В каком порядке исчисляется единый сельскохозяйственный налог?
15. В каком порядке уплачивается единый сельскохозяйственный налог?
16. Каковы сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога?
17. В какие сроки представляется налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога налоговая декларация по итогам отчетного периода?
18. В какой срок организациями представляются налоговые декларации по итогам налогового периода?
19. В какой срок по истечении налогового периода ИП представляют налоговые декларации?
20. Кем утверждаются форма налоговой декларации и порядок ее заполнения?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Какие организации вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
 - а) имеющие филиалы;
 - б) не имеющие представительств;
 - в) не имеющие филиалы и (или) представительств.
 - г) не имеющие филиалы, но имеющие представительств.
2. Какие сведения сообщают организации в заявлении о переходе на уплату ЕСХН?
 - а) о размере предполагаемых доходов за истекший месяц;
 - б) о размере доходов за 6 месяцев текущего года;
 - в) о размере доходов за 9 месяцев текущего года;
 - г) о размере доходов за 12 месяцев истекшего года.

3. Что является объектом налогообложения единого сельскохозяйственного налога?
- а) доходы;
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - в) доходы и прибыль;
 - г) прибыль, уменьшенная на величину выплат страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
4. Какой период является налоговым для единого сельскохозяйственного налога?
- а) квартал;
 - б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
 - в) календарный год;
 - г) календарный месяц.
5. В каком размере устанавливается налоговая ставка для единого сельскохозяйственного налога?
- а) 9%;
 - б) 6%;
 - в) 13%;
 - г) 10%.
6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:
- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) законом субъекта Российской Федерации;
 - в) федеральным законом.
7. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:
- а) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
 - б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
8. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:
- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - б) таможенные пошлины;
 - в) налог на имущество организаций.
9. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и ИП, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую(промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что:
- а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;
 - б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;
 - в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.
10. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:
- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
 - б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов.
11. Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:
- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
 - б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.
12. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:
- а) месяц;
 - б) полугодие;
 - в) календарный год.
13. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:
- а) в размере 5%;
 - б) в размере 6%;
 - в) в размере 7%.
14. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:
- а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
 - б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
 - в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.
15. ЕСХН, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями:

- а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

16. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган индивидуальными предпринимателями:

- а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

17. Налоговая декларация по ЕСХН представляется налогоплательщиком-организацией в налоговый орган:

- а) по своему местонахождению;
- б) по месту регистрации;
- в) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий.

Задание 3. Решение задач.

1. Специализацией сельскохозяйственного производственного кооператива (СПК) «Прогресс» является производство животноводческой продукции. Выручка СПК от реализации скота в живой массе за календарный год составила 1100 тыс. руб. Кроме того, организация имеет цех по переработке молока. Выручка от реализации пастеризованного молока, изготовленного из собственного сырья за этот же период составила 550 тыс. руб., от реализации ряженки 650 тыс. руб. Сумма расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу у СПК «Прогресс» составляет 1млн. руб. Другая сельскохозяйственная организация ООО «Нива» специализируется на производстве растениеводческой продукции. Выручка от реализации пшеницы, ржи и гороха составила 1100 тыс. руб. Доход от продажи овса, выращенного в отделении «Нива-1» ООО «Нива» составила 550 тыс. руб., гречихи -650 тыс. руб. Сумма расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу у ООО «Нива» составляет 1млн. руб. Определите, какая из сельскохозяйственных организаций имеет право по итогам налогового периода применить систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) и рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет. Дать проводки по начислению и уплате налога.

2. Сельскохозяйственная организация является плательщиком единого сельхозналога, по итогам года получила доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвела расходы в сумме 5 000 000 руб. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. По итогам предыдущего налогового периода организация так же являлась плательщиком единого сельхозналога и получила убыток в размере 1 000 000 руб. Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года. Дать проводки по начислению и уплате налога.

3. Сельскохозяйственный кооператив «Заря» в июне 2018 года, до перехода на уплату ЕСХН, осуществленного с 1 января 2019 года, приобрел грузовой автомобиль грузоподъемностью 0,5 т, стоимостью 288000 руб., в т.ч. НДС. В соответствии с классификацией основных средств указанный автомобиль относится к 3-й амортизационной группе. В соответствии с учетной политикой кооператива для целей налогообложения срок полезного использования автомобиля составляет 5 лет. Определить остаточную стоимость автомобиля на 1 января 2019 года и определить суммы списания по годам.

4. Сельскохозяйственный кооператив «Заря», применяющий общий режим налогообложения, приобрел в ноябре 2018 года трактор стоимостью 720000 руб., в том числе НДС. Оплата трактора произведена в январе 2019 года после перехода на уплату ЕСХН. Учетной политикой срок использования трактора установлен в 10 лет. Определить остаточную стоимость трактора на 1 февраля 2019 года и какая сумма будет учтена при исчислении ЕСХН за первое полугодие 2019 года. Составить корреспонденции счетов.

5. Используя данные предыдущего примера, предположим, что сельскохозяйственный кооператив принял решение о возврате с 1 января 2020 года на общий режим налогообложения. Определить остаточную стоимость трактора на 1 января 2020 года. Рассчитать сумму превышения расходов на приобретение трактора над его остаточной стоимостью и на какие расходы эта разница будет списана.

6. В ходе применения режима ЕСХН сельхозкооперативом в июне 2018 года приобретен картофелеуборочный комбайн стоимостью 590000 руб., в том числе НДС. В этом же месяце комбайне оплачен и сдан в эксплуатацию. Стоимость комбайна и НДС учтены в расходах кооператива в июле 2018 года. В апреле 2019 года комбайн реализовали за 400000 руб. Определить ежемесячную сумму амортизации по комбайну за период эксплуатации. Найти общую сумму дохода фирмы за 1 полугодие 2019 года и ЕСХН. Дать проводки по начислению и уплате налога.

7. Организация, применяющая единый сельскохозяйственный налог, 20 мая текущего года отгрузила продукцию на сумму 850 000 руб. Оплата от покупателя за продукцию была получена 25 июня – 350 000 руб., и 16 июля 500 000 руб. 10 июня текущего года налогоплательщиком был приобретен объект основных средств стоимостью 320 000 руб. 25 июня текущего года данный объект был введен в

эксплуатацию и оплачен в сумме 120 000 руб. 15 июля текущего года стоимость объекта была полностью оплачена поставщику. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, включаемые в расчет налоговой базы – 90 000 руб. Рассчитать величину доходов и расходов, учитываемых при исчислении налогообложения и исчислить сумму авансового платежа за полугодие. Указать срок уплаты авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Составить корреспонденции счетов.

8. ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. составила 4 млн руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3 млн руб., а 1 млн руб. выручили от продажи имущества. Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога и что для этого нужно сделать?

9. В ходе применения режима ЕСХН сельхозкооперативом в июне т.г. приобретен картофелеуборочный комбайн стоимостью 590000 руб., в т.ч. НДС. В этом же месяце он был оплачен. Стоимость комбайна и НДС учтены в расходах кооператива в июле т.г. В апреле следующего года комбайн был реализован за 400000 руб. Срок полезного использования комбайна 8 лет. Определить доходы фирмы от продажи основного средства и сумму ЕСХН. Дать проводки по начислению и уплате налога.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена самостоятельно.

Тема 5.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Практическое занятие № 17

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Раскройте сущность и значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
2. Раскройте понятия «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция»?
3. Какие налоги подлежат уплате инвестором или оператором?
4. Какие существуют особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
5. Какие существуют особенности исчисления налога на прибыль?
6. Дайте определение понятию «возмещаемые расходы». Какие расходы входят в эту группу?
7. Как определяется стоимость прибыльной продукции?
8. Какие расходы считаются обоснованными при исчислении налога на прибыль?
9. Какие существуют особенности исчисления налога на добавленную стоимость?
10. Какой период времени признан отчетным, налоговым?
11. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Соглашение о разделе продукции – это договор, в соответствии с которым:

- а) РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.
- б) субъекту предпринимательской деятельности предоставляется право на поиски, разведку, добычу минерального сырья, а также на ведение связанных с этим работ на территории РФ за свой счет и на свой риск;

в) РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

2. Согласно налоговому Кодексу, прибыльная продукция – это:

а) произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции;

б) продукция, произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения о разделе продукции

в) произведенная за отчетный (налоговый) период продукция за вычетом компенсационной продукции.

3. Согласно налоговому Кодексу, компенсационная продукция – это:

а) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов;

б) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации – 90 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы);

в) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 65 процентов общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации – 80 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов.

4. Инвесторами, осуществляющими вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющимися пользователями недр на условиях соглашения могут быть:

а) юридические и физические лица;

б) только юридические лица;

в) юридические лица и создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц.

5. Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет:

а) 430 рублей за одну тонну;

б) 540 рублей за одну тонну;

в) 340 рублей за одну тонну.

6. Средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки “Юралс” определяется как:

а) сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде;

б) сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов.

в) сумма цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде.

7. При выполнении соглашений налоговые ставки, установленные НК РФ, при добыче полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, применяются с коэффициентом:

а) 1;

б) 0,5;

в) 1,5.

8. При определении налоговой базы по налогу прибыль организаций при выполнении соглашений возмещаемыми расходами признаются:

а) расходы на приобретение пакета геологической информации для участия в аукционе;

б) разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в соглашении;

в) расходы, произведенные в форме отчислений в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ.

9. Налогоплательщик ежегодно представляет в налоговые органы, утвержденные в порядке, установленном соглашением, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год в срок:

- а) не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому;
- б) не позднее 31 декабря года, следующего за планируемым;
- в) не позднее 31 января года, предшествующего планируемому.

10. Заявление о постановке на учет в налоговом органе подается в налоговые органы в течение 10 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу.

- а) 7 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
- б) 5 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
- в) 10 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу.

1. Инвестором в целях системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции признается:

- а) пользователи недр, вложившие средства в обустройство месторождений;
- б) государственные учреждения осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиск, разведку и добычу минерального сырья;
- в) юридическое лицо или объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиск, разведку и добычу минерального сырья;
- г) иные лица в соответствии с Федеральным законом от 20 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»

2. Произведенной продукцией признается:

- а) количество продукции горнодобывающей промышленности, содержащееся в фактически добытом из недр минеральном сырье, по своему качеству соответствующее стандарту;
- б) количество продукции горнодобывающей промышленности реализованной покупателям за отчетный (налоговый период);
- в) стоимость реализованной продукции;
- г) стоимость реализованной продукции, принадлежащей государству в связи с соглашением о разделе продукции.

3. Компенсационной продукцией признается:

- а) часть произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения уплаченных налогов;
- б) стоимость реализованной продукции, передаваемой в собственность для возмещения расходов по приобретению основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых;
- в) часть стоимости добытой продукции, передаваемой в собственность для возмещения текущих расходов по ремонту оборудования;
- г) часть произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов.

4. Доля компенсационной продукции устанавливается в размерах:

- а) 75% общего количества добытой продукции;
- б) не должна превышать 75% общего количества произведенной продукции;
- в) доля компенсационной продукции определяется по каждому соглашению без установления ограничений;
- г) 75-90% общего количества произведенной продукции.

5. Налогоплательщиками в соответствии с системой налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции признаются:

- а) организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Законом о соглашениях о разделе продукции;
- б) один из учредителей организации (определенный соглашением), являющейся инвестором;
- в) учредители организации, являющейся инвестором, пропорционально доле в уставном капитале;
- г) или определяется при заключении соглашения о разделе продукции.

6. Инвестор может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов:

- а) не может быть освобожден;
- б) если добыча полезных ископаемых происходит на территории технико-внедренческих особых экономических зон;
- в) определяется при заключении соглашения о разделе продукции;
- г) по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти (местного самоуправления).

7.Стоимость прибыльной продукции определяется:

- а) как произведение объема прибыльной продукции и рыночной цены произведенной продукции;
- б) как произведение объема прибыльной продукции и цены произведенной продукции, устанавливаемой соглашением;
- в) как часть затрат на производство продукции, увеличенная на нормативную рентабельность по данному виду продукции;
- г) по методике, установленной в каждом соглашении о разделе продукции.

8.Обоснованными расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- а) расходы, произведенные в соответствии с положениями главы 25 НК РФ;
- б) расходы, произведенные в соответствии с программой работ и сметой расходов, разработанной инвестором;
- в) перечень устанавливается законодательными актами субъектов РФ, на территории которых происходит добыча полезных ископаемых;
- г) расходы, произведенные в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом.

9.Возмещаемыми расходами признаются:

- а) произведенные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде без каких-либо ограничений;
- б) произведенные и оплаченные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде без каких-либо ограничений;
- в) произведенные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде в соответствии с программой и сметой расходов;
- г) перечень расходов устанавливается учетной политикой на каждый налоговый период.

10.Не признается объектом налогообложения по НДС при выполнении соглашения:

- а) передача на безвозмездной основе имущества по соглашению между инвестором оператором в соответствии с программой и сметой расходов;
- б) имущество, переданное в качестве оплаты за представленные услуги;
- в) передача на безвозмездной основе имущества учредителем организации, признанной налогоплательщиком;
- г) передача на безвозмездной основе имущества инвестору.

Задание 3. Решение задач.

1. Стоимость компенсационной продукции в налоговом периоде составила 180 млн. руб. Возмещенные расходы составили 155 млн. руб. Расходы, связанные с управлением организацией, составили 3 млн. руб. Определите порядок отнесения расходов в целях налогообложения прибыли.

2. Организация за отчетный период произвела затраты на сумму 100 млн. дол. США, в том числе: на приобретение оборудования – 30 млн. дол.; на оплату труда - 10 млн. дол.; на строительство жилья для работников - 8 млн. дол.; на обустройство месторождения - 20 млн. дол. сумма, предусмотренная программой работ, составила 18 млн. дол. Определите сумму расходов, подлежащих налогообложению за отчетный период.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 6.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России.

Практическое занятие № 18.

Название: Налоги: понятие, признаки, функции, элементы

Цель: Закрепить понятие налога и сбора, их признаков, функций, элементов.

Количество часов: 3 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.3., ПК 3.4, ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09.

Коды личностных результатов: ЛР 35

Методические указания:

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Кто является плательщиком страховых взносов?
2. Какой документ регулирует правила для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды РФ?
3. Какие виды страховых взносов во внебюджетные фонды РФ существуют?
4. Для каких целей производятся отчисления взносов во внебюджетные фонды РФ?
5. Что является базой для начисления взносов во внебюджетные фонды РФ?
6. Какие ставки применяются для начисления взносов во внебюджетные фонды РФ?
7. Как отражаются в бухгалтерском учете операции по начислению взносов во внебюджетные фонды РФ?
8. Каковы сроки начисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды РФ?
9. Какие доходы не являются объектом обложения страховыми взносами?
10. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?
11. Кто является плательщиком страховых взносов по травматизму?
12. Что является объектом обложения страховыми взносами на травматизм?
13. Приведите примеры выплат, не облагаемых страховыми взносами на травматизм.
14. Приведите примеры хозяйствующих субъектов, которым действующим законодательством предоставлено право уплачивать взносы на травматизм в размере 60% размера страховых тарифов.
15. Что является базой для исчисления страховых взносов на травматизм?
16. Что такое «класс профессионального риска»?
17. По какому принципу построены тарифы страховых взносов на травматизм?
18. Каков расчетный период по уплате страховых взносов?
19. Какова отчетность по страховым взносам?
20. Каков источник уплаты страховых взносов?

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Источником выплаты отчислений во внебюджетные фонды является:
 - а) выручка;
 - б) себестоимость;
 - в) зарплата.
2. Ставка страховых взносов является:
 - а) пропорциональной;
 - б) прогрессивной;
 - в) регрессивной.
3. Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию?
 - а) и оштрафуют, и заморозят операции по счетам;
 - б) заблокируют операции по банковским счетам;
 - в) оштрафуют организацию/ИП.
4. Компания арендует у работника квартиру для проживания приезжающих из других регионов представителей контрагентов. облагается ли взносами выплачиваемая работнику арендная плата?
 - а) облагается, причем начислить нужно все виды взносов, поскольку это работник организации;
 - б) облагается, но исчислить надо только взносы на ОПС и ОМС. Ведь это выплата в рамках гражданско-правовых отношений, а значит, взносы на ВНиМ не начисляются;
 - в) не облагается.
5. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:
 - а) Д 69 К 91;
 - б) Д 23 К 69;
 - в) Д 69 К 20;
 - г) Д 20 К 69.
6. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера производственной компании» отражается в учете проводкой:
 - а) Д 69 К 21;
 - б) Д 23 К 69;

в) Д 26 К 69;

г) Д 20 К 69.

7. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

а) Д 69 К 44;

б) Д 44 К 69;

в) Д 69 К 51;

г) Д 41 К 69.

8. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2019г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:

а) 11 800 руб.;

б) 12 400 руб.;

в) 11 400 руб.;

г) 14 400 руб.

9. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2019г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:

а) 10 000 руб.;

б) 9 000 руб.;

в) 11 000 руб.;

г) 9 750 руб.

9. Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой:

а) Д 69 К 51;

б) Д 51 К 69;

в) Д 68 К 51;

г) Д 70 К 69.

10. Расчетным периодом по страховым взносам признается

а) календарный год;

б) квартал;

в) месяц;

г) полугодие.

Задание 3. Решение задач.

1. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: заработная плата по трудовому договору – 20 000 руб.; выплата по листку временной нетрудоспособности – 680 руб.; единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 6 000руб; подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде – 5 000 руб. Рассчитать сумму платежей страховых взносов работника с разбивкой по фондам. Отразить на счетах бухгалтерского учета исчисленные и перечисленные страховые взносы.

2. Рассчитать сумму отчислений, которую начислит и перечислит торговое предприятие в каждый фонд за апрель месяц т.г. для каждого сотрудника по данным, представленным в таблице. Составить проводки.

Работник	Заработная плата по окладу	Премия	Пособия по временной нетрудоспособности	Год рождения
Авдеев А.В.	26000	3150		10.06.77.г
Богданов Б.А.	32000	3460	2500	23.05.55 г.
Власов В.Б.	15000	1800	3000	19.03.76.г.

3. В феврале т.г. в пользу работника начислены следующие суммы: зарплата 7000 руб.; пособие по временной нетрудоспособности 4500 (10 дней); премия 2000 руб.; материальная помощь 1000 руб. На основании исполнительного листа с работника удерживают алименты на 2 детей. Перечисление алиментов производится через Сбербанк. Начислить зарплату, НДФЛ, отчисления о внебюджетные фонды (дата рождения 03.12.55г). Составить проводки по начислению и перечислению налогов и взносов.

4. ООО «Вариант» применяет общую систему налогообложения и уплачивает страховые взносы в ФСС по ставке 2,9%. Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.т.г. составляет 34 человек, в том числе 10 женщин. Инвалидов и работников, занятых на работах с вредными условиями, нет. За 4 квартал работникам фирмы начислена зарплата 1300000 руб., в том числе: в октябре 420000; в ноябре 455000; в декабре 425000 руб. Задолженность фирмы перед ФСС на начало года составила: по

отчислениям 17000 руб.; по страхованию от несчастного случая 7000 руб. В течение квартала взносы в ФСС были перечислены: за октябрь платежным поручением №355 от 5 октября в сумме 17000 руб.; за ноябрь платежным поручением №417 от 5 ноября в сумме 16800 руб.; за декабрь платежным поручением №545 от 6 декабря в сумме 13700 руб. В ноябре фирма выплатила трем работникам пособия по временной нетрудоспособности за 20 дней в сумме 4500 руб. Организация уплачивает взносы на страхование работников от несчастных случаев на производстве по тарифу 1,7%. В течение квартала эти взносы был перечислен: за октябрь платежным поручением №356 от 5 октября в сумме 7000 руб.; за ноябрь платежным поручением №418 от 5 ноября в сумме 7140 руб. за декабрь платежным поручением №546 от 6 декабря в сумме 7735 руб. В октябре в результате несчастного случая на производстве два работника получили травмы. При этом одному выдали больничный лист на 5 дней, а второму 7 дней. Сведения о предприятии: ИНН 007705221040; КПП 770501001; ИФНС №34 ЦАО г.Москва. Начислить страховые взносы за октябрь, ноябрь, декабрь. Заполнить отчет по форме 4 ФСС. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов.

5. ООО «Ромашка» применяет общую систему налогообложения и уплачивает взносы по обычной ставке. Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31 декабря 20... года 32 человека, в том числе 10 женщин. Инвалидов нет. За год была начислена зарплата 3152340, 25 руб., в том числе за 4 квартал 821175, 32, из нее: октябрь 260580,42; ноябрь 286161,15; декабрь 274433,75 В ноябре болело 3 человека, один из которых совместитель. Общее количество дней болезни 10. Пособие за счет ФСС 11266,73 руб., в том числе совместителю (4 дня) – 2246 руб. Кроме того, в этом месяце общество возместила своему работнику командировочные расходы 7450 руб. В декабре сотруднице было выплачено единовременное пособие при рождении ребенка 10988, 85 руб. Также было выплачено пособие по уходу за первым ребенком в размере 11025,40 руб. В ноябре ООО «Ромашка» перечислило взносы за октябрь в размере 7556,83. Поскольку расходы на соцобеспечение в ноябре декабре превысили сумму начисленных взносов, то взносы в бюджет не перечислялись. При этом для ООО «Ромашка» установлен тариф на страхование от несчастного случая 0,2%. Регистрационный номер страхователя 7738010223, Код подчиненности 7738, ИНН/КПП 7718234567/771810001, ОГРН 1097712345678, ОКОПФ 65 ОКАТО 45263594000, ОКПО 62185323, ОКФС 16, ОКВЭД 85.20. Начислить страховые взносы за октябрь, ноябрь, декабрь. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов. Заполнить отчет по форме 4 ФСС.

6. ООО «Фея чистоты» применяет общий режим налогообложения. В обществе трудятся 3 человека: Круглов А.И.: год рождения 1965; зарплата 32500 руб.; Короткова А.Н.: год рождения 1970; зарплата 21300 руб.; Крюкова А.А.: год рождения 1972; зарплата 17600; уволились 4 октября т.г. (1676,19 –зарплата за октябрь). По данным РСВ 1 за 9 месяцев 2018 года: общая сумма выплат в пользу лиц, признаваемых объектом обложения взносами 642600 руб., в том числе в пользу работников 1966 года рождения и старше 292500 руб., в пользу работников 1967 года рождения 350100 руб. Взносы на страховую часть пенсии, начисленные с начала года 104274 руб. Взносы на накопительную часть пенсии 21006 руб. Взносы в ФФОМС 6890 руб., а в ТФОМС 12528 руб. Взносы уплаченные с начала года составили: страховая часть пенсии 92688 руб.; накопительная часть 18672 руб.; в ФФОМС 6124 руб.; в ТФОМС 11136 руб. В октябре было уплачено: на страховую часть 11586 руб. на накопительную часть 2334 руб. в ФФОМС 766 руб. в ТФОМС 1392 руб. В ноябре уплатили: на страховую часть 8079 руб.; на накопительную 1379 руб. в ФФОМС 356 руб. в ТФОМС 648 руб. В декабре уплатили: на страховую часть 7844 руб., на накопительную 1278 руб., в ФФОМС 338 руб., в ТФОМС 614 руб. Регистрационный номер в ПФР 087 407 002036. Регистрационный номер в ТФОМС 454180901000125. ИНН 7718729569 КПП 771801001. ОГРН 1097746301065 ОКАТО 4526594. ОКВЭД 52.48.39. ОКПО 771801001. ОКОПФ 65 ОКФС 16. Город Москва, ул.Черкизовская, д 28 –корпус 1. Директор Круглов А.И. Начислить страховые взносы за октябрь, ноябрь, декабрь. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов. Заполнить отчет по страховым взносам по форме РСВ 1.

7. Исходные данные о заработной плате работников ООО «Альфа»:

Ф.И.О. работника, год рождения	Сумма заработной платы за январь т.г.	Сумма заработной платы за февраль т.г.	Сумма заработной платы за март т.г.	Должность
1.Орлова А.С., 1969 г.р.	22800	25000	28000	Директор
2.Васильев Ю.А.,1970 г.р.	25000	26000	28000	Главный бухгалтер
3.Пискунов И.П., 1966 г.р.	21300	23100	23100	Инженер
4.Полосков В.И., 1955 г.р.	20000	24000	22000	Рабочий цеха №1
5.Матвеева М.И., 1968 г.р.	15800	16000	16500	Уборщица цеха №1
6.Сидоров В.И., 1954 г.р.	15200	15800	15900	Токарь цеха №1
7.Сурикова А.И., 1970 г.р.	14800	14800	16000	Уборщица администрации
8.Сафонова И.А., 1977 г.р.	10500	10500	10500	Завхоз

9.Орский И.А., 1988 г.р.	10000	11000	12000	Администратор
10.Коняев С.А., 1967 г.р.	9500	10000	10500	Дворник

Рассчитать страховые взносы, подлежащие уплате в государственные внебюджетные фонды РФ. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов. Заполнить отчет по страховым взносам по форме РСВ 1.

8. Малое предприятие за 1 квартал выплатило в пользу штатных работников зарплату в размере 130000 руб., премию по итогам работы за год за счет созданного резерва 26000 руб., сумму по больничным листам 3500 руб., а также 14000 руб. по договорам подряда. Определите сумму начисленных отчислений за квартал во внебюджетные фонды, если на предприятии работает 5 человек: 1 работник 30000 руб. (18.01.77 г); 2 работник 25000 руб. (13.08.63 г); 3 работник 30000 руб.(10.09.56г); 4 работник 28000 руб. (05.06.75 г); 5 работник 17000 руб. (12.06.70 г).

9. Организация занимается производством офисного оборудования. В июне т. г. работнику выплатили пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве в сумме 29 786,60 руб. В этом месяце величина базы для исчисления страховых взносов на "травматизм" составила 1 935 600 руб. Скидок и надбавок к страховому тарифу у организации нет. Указанному виду деятельности присвоен V класс профессионального риска. Определить размер страхового взноса за июнь и нужно ли фирме перечислять в бюджет денежные средства за этот месяц.

10. По предприятию за 1 квартал 2018 года сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников основного производства, составила: Январь 250 000 руб., Февраль 350 000 руб., Март 300 000 руб. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, отсутствуют. Исчислите ежемесячные суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (все, в том числе на страхование от несчастных случаев на производстве) за 1 квартал 2018 года и отразить их в бухгалтерском учете, а также составить платежные поручения на уплату указанных взносов в соответствующие фонды, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (актуальные реквизиты предприятия даны на отдельном листке).

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно-правовые источники

1.	Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.)
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)
3.	Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изм. и доп.)
4.	Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (с изм. и доп.)
5.	Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (с изм. и доп.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
6.	Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (с изм. и доп.)
7.	Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изм. и доп.)

Основные источники

1.	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 .
2.	Журавлева, Л. А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика : учебное пособие для СПО / Л. А. Журавлева, М. В. Кико. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 197 с. — ISBN 978-5-4486-0769-1, 978-5-4488-0255-3. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: https://profspo.ru/books/83657
3.	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/486334 .

Дополнительные источники

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 .
2.	Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 283 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13858-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469748 .
3.	Кутякова Т.Л. Годовой отчет 2020 / Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи, 2020. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
4.	Налог на добавленную стоимость: актуальные вопросы из практики налогового консультирования / А.В. Брызгалин. – М: Налоги и финансовое право, 2021. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
5.	Налог на прибыль: актуальные вопросы из практики налогового консультирования / А.В. Брызгалин. – М: Налоги и финансовое право, 2021. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
6.	Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В.

	Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов: Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. — URL: https://profspo.ru/books/91896 .
7.	Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/470004
8.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/477927
9.	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/487165 .
10.	Налогообложение доходов физических лиц и страховые взносы: сложные вопросы исчисления и уплаты / А.В. Брызгалин. — М: Налоги и финансовое право, 2021. — Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
11.	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 .
12.	Седова, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. В. Седова. — Оренбург: ОГПУ, 2021. — 177 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/174756 .
13.	Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 429 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02782-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469553 .

Программное обеспечение, профессиональные базы данных, электронные библиотечные системы

№	Наименование
1.	Пакет офисных программ Microsoft Office
2.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3.	Справочная правовая система «Гарант»
4.	Операционная система Windows
5.	Научная библиотека ЧувГУ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://library.chuvsu.ru
6.	Образовательная платформа ЮРАЙТ (Электронная образовательная система)
7.	Электронные учебные издания ООО «Росучебник» («Дрофа»-«Вентана-Граф»)
8.	Электронные учебные издания АО «Издательство «Просвещение»
9.	Электронная библиотечная система «PROФобразование»
10.	Электронная библиотечная система «Издательство Лань»

11.	Электронная библиотечная система «ЭБС ЛАНЬ»
12.	Периодическое издание «Бухгалтерский учет»
13.	Периодическое издание «Российский экономический журнал»