МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
к выполнению практических работ

по междисциплинарному курсу **МДК 03.01. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

Содержание

1. Пояснительная записка 4
2. Практическая работа № 1 9
3. Практическая работа № 2 11
4. Практическая работа № 3 12
5. Практическая работа № 4 13
6. Практическая работа № 5 14
7. Практическая работа № 6 17
8. Практическая работа № 7 18
9. Практическая работа № 8 24
10. Практическая работа № 9 26
11. [Практическая работа № 10 31](#bookmark46)
12. Практическая работа № 11 35
13. Практическая работа № 12 36
14. Практическая работа № 13 38
15. Практическая работа № 14 40
16. Практическая работа № 15 40

Приложение 44

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Налоговая система современного общества включает определенную законодательную установленную совокупность налогов и сборов и, совокупность органов государственного управления, призванных во взаимодействии на законодательной основе обеспечивать контроль за налоговыми поступлениями в бюджетную систему.

Сегодня рынок труда требует специалистов со знанием в области налогообложения, ведь налоги - это неотъемлемая часть любого общества, это основная форма доходов государства.

Целью изучения междисциплинарного курса МДК 03.01. является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков исчисления и перечисления налогов в соответствии с действующим законодательством.

Требования Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее - ФГОС СПО) специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) направлены на формирование у студентов определенных профессиональных компетенций, которые способствуют усилению личностной направленности молодого специалиста в профессиональную деятельность.

Современный выпускник должен обладать мобильностью, позволяющей не только применять на практике полученные знания, но и выбирать рациональные пути решения различных задач. Именно на формирование такой мобильности в настоящее время должны быть направлены практические занятия, основной задачей которых является закрепление и углубление теоретических знаний, формирование общих и элементов профессиональных компетенций. Практическое занятие - это форма организации учебного процесса в ГАПОУ СО «ИМТ», предполагающая выполнение студентами по заданию и под руководством преподавателя практической работы.

Дидактическая цель практических работ - формирование у студентов образовательной организации элементов общих и профессиональных компетенций, а также практических умений, необходимых для изучения последующих учебных дисциплин, междисциплинарных курсов, профессиональных модулей, прохождения учебных и производственных практик.

Практические задания соответствуют требованиям профессионального стандарта Бухгалтер.

На практических занятиях по междисциплинарному курсу МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами у студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) формируется умение решать задания практической направленности, усвоение изучаемого теоретического материала и углубление теоретических знаний, составление отчетности по выполняемым работам.

Содержание практических работ направлено на формирование элементов общих компетенций, в соответствии с рабочей программой МДК 03.01 ГАПОУ СО «ИМТ», а именно:

- общие компетенции (ОК):

|  |  |
| --- | --- |
| ОК 1 | Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес |
| ОК 2 | Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество |
| ОК 3 | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. |
| ОК 4 | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития |
| ОК 5 | Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий |
| ОК 6 | Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями |
| ОК 7 | Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий |

|  |  |
| --- | --- |
| ОК 8 | Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации |
| ОК 9 | Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности |

- профессиональные компетенции (ПК):

|  |  |
| --- | --- |
| Оцениваемые профессиональные компетенции | Основные показатели оценки результата ОПОР |
| ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | 3.1.1. Полнота и точность отражения начисления налогов на счетах бухгалтерского учета |
| 3.1.2. Полнота и достоверность отражения расчетов по налогам и сборам на счетах бухгалтерского учета |
| ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно­кассовым банковским операциям. | 3.2.1.Точность и достоверность отражения сумм налогов в платежных документах. |
| 3.2.2. Полнота и достоверность заполнения всех реквизитов в платежных документах по перечислению налогов и страховых взносов. |
| 3.2.3. Полнота и правильность обработки выписок банка, контроль прохождения платежей. |
| ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | 3.3.1. Полнота и точность отражения начисления страховых взносов на счетах бухгалтерского учета |
| 3.3.2. Полнота и достоверность отражения страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям | 3.4.1. Точность и достоверность отражения сумм страховых взносов в платежных документах |
| 3.4.2. Полнота и достоверность заполнения всех  реквизитов в платежных документах по перечислению  страховых взносов во внебюджетные фонды |
| 3.4.3. Полнота и правильность обработки выписки банка , контроль прохождения платежей |

В результате аттестации по практическим работам осуществляется комплексная проверка умений:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Результаты обучения (освоенные умения) | Показатели оценки результата | Формы и методы контроля и оценки результатов обучения |
| Уметь: |  |  |
| У 1. определять виды и порядок налогообложения;  У 2. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;  У 3. выделять элементы налогообложения;  У 4. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; | Определение видов и порядка налогообложения. Правильная ориентировка в системе налогов РФ У мение выделять элементы налогообложения. Определение источников уплаты налогов, сборов и пошлин.  Создание ответственности перед государством и обществом.  Использование системы знаний о налогообложении. | Текущий контроль в форме:  практических занятий; уроков - игр; семинаров самостоятельной внеаудиторная работы; тестирования  Контрольных работ по темам МДК 03.01. |
| ОК 1- 9 |  |  |
| У 5. оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  У 6. организовывать аналитический учет по счету   1. «Расчеты по налогам и сборам»;   У 15. оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;  У16. осуществлять аналитический учет по счету   1. «Расчеты по социальному страхованию»;   ОК 1- 9  ПК 3.1,3.3 | Отражение операций в учете по начислению и перечислению сумм налогов и сборов.  Правильная организация аналитического учета счета 68 Расчеты по налогам и сборам.  Отражение операций в учете по начислению и перечислению сумм страховых взносов в ПФР, ФСС, ОМС.  Правильная организация аналитического учета счета 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.  Умение оформлять бухгалтерские счета 68,69 | Текущий контроль в форме:  практических занятий; уроков - игр; семинаров самостоятельной внеаудиторная работы; тестирования  Контрольных работ по темам МДК 03.01. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| У 7. заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;  У 8. выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;  У 9. выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;  У 10. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;  У 20. заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;  У 21. выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;  У 22. оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;  У 23. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  У24. заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКТМО (Общероссийский классификатор территориальных муниципальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;  У 25. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  ОК 1- 9 ПК 3.2, 3.4 | Правильное заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов бюджеты различных уровней, во внебюджетные фонды. Правильность выборов кодов бюджетной классификации.  Умение правильно выбирать необходимые реквизиты для оформления платежных поручений. Умение пользоваться образцами заполнения платежных поручений.  Умение заполнять данные статуса налогоплательщика, ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, страховые периоды, основания платежа. | Текущий контроль в форме:  практических занятий; уроков - игр; семинаров самостоятельной внеаудиторная работы; тестирования  Контрольных работ по темам МДК 03.01. |
| У 12. определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов;  У 13. применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;  ОК 1- 9 | Умение определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов.  Правильное применение порядка и сроков соблюдения исчисления страховых взносов. | Текущий контроль в форме:  практических занятий; уроков - игр; семинаров самостоятельной внеаудиторная работы; тестирования  Контрольных работ по темам МДК 03.01. |
| У 11. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;  У 14. применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;  У 17.проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  У 18. использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;  ОК 1- 9 | Проведение учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.  Проведение начислений и перечислений взносов на страхование от несчастных случаев. Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством (возмещение листов нетрудоспособности, беременность и роды, несчастные случаи).  Умение рассчитывать суммы больничных листов и возмещение из внебюджетных фондов. | Текущий контроль в форме:  практических занятий; уроков - игр; семинаров самостоятельной внеаудиторная работы; тестирования  Контрольных работ по темам МДК 03.01. |
| У 19. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  У 26. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  ОК 1- 9 ПК 3.2, 3.4 | Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно - кассовым операциям (обработка выписок банка). | Текущий контроль в форме:  практических занятий; уроков - игр; семинаров самостоятельной внеаудиторная работы; тестирования  Контрольных работ по темам МДК 03.01. |

В качестве методов практического обучения профессиональной деятельности в данном методическом сопровождении представлены используемые методы практического обучения при выполнении практических работ: решение ситуационных задач, заполнение бухгалтерских документов, составление типовых бухгалтерских проводок, заполнение налоговых деклараций, платежных поручений. Практические задания выполняется студентами самостоятельно под контролем преподавателя во время учебного процесса по календарно-тематическому плану на основании нормативных документов, методических рекомендаций, полученных теоретических знаний.

Структура практического занятия:

* сообщение темы и цели практической работы;
* актуализация теоретических знаний, которые необходимы для выполнения практической работы;
* ознакомление обучающихся с алгоритмом проведения практической работы;
* ознакомление со способами фиксации полученных результатов;
* непосредственное проведение практической работы;
* ответы на предлагаемые контрольные вопросы;
* обобщение и систематизация полученных результатов (в виде отчетов);
* защита отчетов;
* подведение итогов практической работы.

Преподаватель проверяет отчет студента о выполненной практической работе и делает отметку в журнале учебных занятий в соответствии с правилами ведения журнала.

В соответствии с рабочей программой МДК 03.01 количество часов отведенное на

практические занятия составляет 30.

Перечень практических работ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема | Наименование и номер практической работы | Количество  часов |
| 1 | Тема 1. Основы законодательства о налогах и сборах. | Практическая работа № 1.  Основы законодательства о налогах и сборах. | 2 |
| Практическая работа № 2 Типичные ошибки налогоплательщиков. | 2 |
| 2 | Тема 2. Налоговая политика экономического субъекта | Практическая работа № 3  Учетная политика в области  налогообложения. | 2 |
| Практическая работа № 4 Налоговые регистры и их формы. | 2 |
| 3 | Тема 3. Федеральные налоги и основы таможенного законодательства | Практическая работа № 5  Налог на добавленную стоимость, его учет. | 2 |
| Практическая работа № 6 Акцизы, их учет. | 2 |
| Практическая работа № 7  Налог на доходы физических лиц, их учет. | 2 |
| Практическая работа № 8 Налог на прибыль, ее учет. | 2 |
| Практическая работа № 9  Контроль за прохождением платежей в  бюджеты (обработка выписки банка). | 2 |
| 4 | Тема 4. Специальные налоговые режимы | Практическая работа № 10  Упрощенная система налогообложения. Учет  доходов и расходов. | 2 |
| Практическая работа № 11 Единый налог на вмененный доход. | 2 |
| 5 | Тема 5. Региональные и местные налоги | Практическая работа № 12  Транспортный налог и налог на имущество  организаций, их учет. | 2 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Практическая работа № 13 Земельный налог, его учет. | 2 |
| 6 | Тема 6. Страховые взносы на обязательное  Пенсионное страхование и социальное обеспечение | Практическая работа № 14.  Страховые взносы во внебюджетные фонды. | 2 |
| Практическая работа № 15.  Оформление платежных поручений на перечисление страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС. Отчетность 4 - ФСС, РСВ 1. | 2 |
| Итого | | | 30 |

Методика работы студента с методическими указаниями для выполнения практических работ.

Методические указания для выполнения практических работ включают в себя практические работы: теоретическую и практическую части.

В теоретической части студенты отвечают на контрольные вопросы. Учатся применять в заданиях теоретические знания, нормативно - правовую документацию. В практических заданиях производят расчеты и отражают их в учетных документах. Оформляются платежные поручения и налоговые декларации.

На практических работах разрешается пользоваться нормативно - правовой документацией: Налоговым кодексом РФ,ПБУ, планом счетов бухгалтерского учета, конспектом лекций.

Критерии оценивания:

Работа студента ведется в бланках для практических работ. Каждый студент по окончании работы представляет отчет преподавателю. Отвечает на заданные вопросы преподавателя по теме практической работы.

Если работа выполнена полностью, и преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, студент получает зачет и оценку «5» отлично.

Работа выполнена в полном объеме, студент не ответил на поставленные преподавателем вопросы, получает зачет и оценку «4» хорошо.

Работа выполнена не в полном объеме, но преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, получает зачет и оценку «3» удовлетворительно.

Оценка неудовлетворительно «2» ставится в том случае, если студент не оформил отчет к практической работе.

Из отчетов к практическим работам формируется папка «Отчет к практическим работам по МДК 03.01», которая включает в себя: титульный лист, бланки к практическим работам в

количестве 15 работ, оформленные приложения.

группа

Тема: Основы законодательства о налогах и сборах.

Работа с законодательными документами (НК РФ). Мониторинг законодательства о налогах и сборах.

Цель работы: Научиться работать с законодательными документами, регламентирующими ведение налогового учета экономического субъекта.

Задание:

1. Распределить налоги по уровням налоговой системы (данные занести в таблицу)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Федеральные | Региональные | Местные |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

(ст. 12,13,14,15 НК РФ):

провести мониторинг ст.11 НК РФ и вставить пропущенные слова:

* 1. - юридические лица, образованные в соответствии с

законодательством Российской Федерации, а также - юридические лица,

компании и другие корпоративные образования, обладающие

правоспособностью, созданные в соответствии с иностранных

государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);

* 1. - физические лица, зарегистрированные в

установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

* 1. счета (счет) - (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании

банковского счета;

* 1. - счета, открытые в органах Федерального казначейства

(иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

* 1. счета казначейства - счета, открытые территориальным органам

казначейства, предназначенные для учета поступлений и их

распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с Российской Федерации;

* 1. - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный

законодательством о налогах и сборах срок;

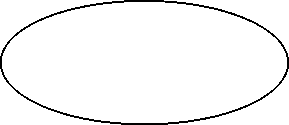
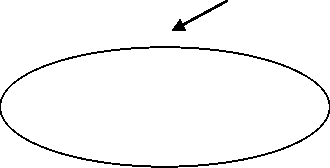
* 1. для целей налогообложения - выбранная

налогоплательщиком совокупность допускаемых настоящим Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово­хозяйственной деятельности налогоплательщика;

1. Вставить в таблицу элементы налоговой системы (ст 17 НК РФ):

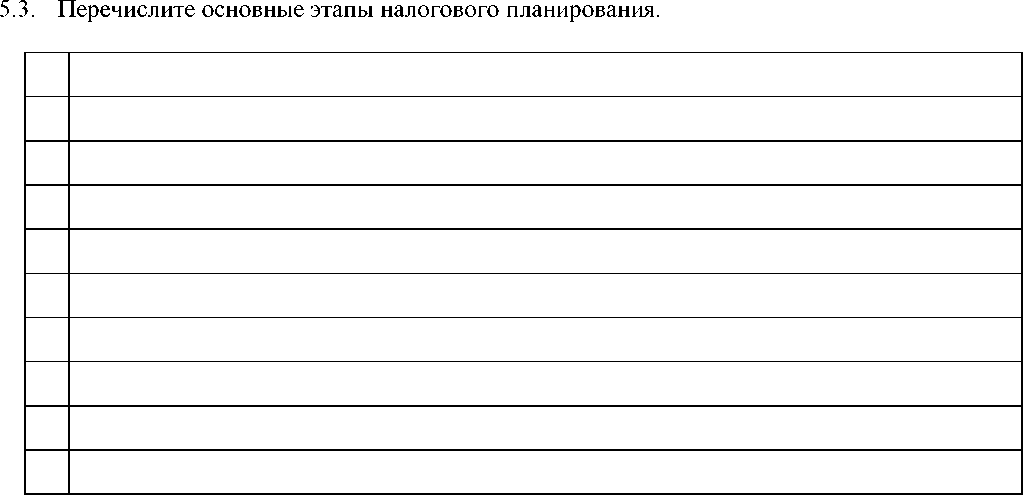
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

1. Налогоплательщиками налогов в РФ являются:



1. Ответить на контрольные вопросы:
   1. Цель налогового планирования -
   2. Перечислите подходы к ведению налогового

учета.



группа

Тема: Типичные ошибки налогоплательщиков.

Решение профессиональных ситуаций на определение типичных ошибок налогоплательщиков в области налогообложения.

Цель работы: Научиться пояснять профессиональные ситуации с точки зрения действующего налогового законодательства.

Задание:

1. Организация ОАО Луна передала безвозмездно организации ООО Вымпел Оборудование стоимостью 130 000 руб. На стоимость переданного безвозмездно имущества не начислен НДС.

Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью закона нарушила организация ОАО Луна.

Пояснение:

1. Организация ОАО Луна предъявила к вычету НДС при отсутствии подтверждающих документов (Акт об оказании услуг, договор, товарная накладная).

Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ОАО Луна.

Пояснение:

1. Организация ООО Вымпел находится на упрощенной системе налогообложения (УСН). 10 июня текущего года был выставлен счет на оплату покупателю, предъявлена счет -фактура с выделенным НДС . По истечению налогового периода организация не уплатила бюджету выставленную сумму НДС.

Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ООО Вымпел, и что необходимо подать в налоговую инспекцию.

Пояснение:

1. Организация ОАО Луна выдала заем организации ООО Вымпел. Полученные проценты, по выданным заемным средствам, не включены в состав внереализационных доходов.

Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ОАО Луна.

Пояснение:

группа

Тема: Учетная политика экономического субъекта в области налогообложения.

Цель работы: Научиться разрабатывать учетную политику ЭС в области налогообложения. Задание:

На основании исходных данных разработать учетную политику с учетом поправок, действующих с 1 января 20 года в конструкторе на сайте <http://glavkniga.ru/forms/up>

Исходные данные:

Организация ОАО Кефирчик;

Основной вид деятельности - производство молочной продукции;

Система налогообложения - общая (ОСН);

Применяет унифицированные формы первичных документов, а при их отсутствии

разрабатывает , с оформлением всех .

Ответственный за ведение учета - .

Инструкция:

Зайдите на сайт [http://glavkniga.ru/forms/up.](http://glavkniga.ru/forms/up)

Заполните пункты конструктора по разработке учетной политики.

Выведите на печать разработанную учетную политику.

Если каких-то операций у вас нет, просто пропустите (не заполняйте) соответствующие пункты конструктора.

группа

Тема: Налоговые регистры экономического субъекта.

Цель работы: Научиться разрабатывать формы налоговых регистров экономического субъекта.

Задание:

На основании исходных данных разработать формы налоговых регистров ЭС по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), по налогу на прибыль организации.

Исходные данные:

Налоговый регистр по налогу на прибыль:

Организация ОАО Кефирчик. Вид деятельности - производство молочной продукции.

Налоговый регистр по НДФЛ:

Ф.И.О. налогоплательщика: Иванов Иван Иванович ИНН: 771234567891

Статус: резидент, имеет 2-х иждивенцев до 18 лет, состоит в браке.

Инструкция: Зайдите на сайт http://glavkniga.ru/forms/up. Заполните пункты конструктора по разработке учетной политики. Выведите на печать разработанную учетную политику. Если каких-то операций у вас нет, просто пропустите (не заполняйте) соответствующие пункты конструктора

группа

Тема: Налог на добавленную стоимость, его учет.

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость. Вести книгу покупок и книгу продаж. Рассчитывать налог НДС, оформлять налоговую декларацию по НДС. Отражать хозяйственные операции по НДС в учете. Оформлять платежные поручения на перечисление НДС в бюджет.

Задание 1:

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога НДС в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ,  подтверждающий  проведение  операций | Корреспондирующие  счета | |
| Д | К |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Задание 2:

2.1.На основании исходных данных оформите книгу покупок, книгу продаж за 1 квартал организации ОАО Кефирчик (книги необходимо прошить).

Исходные данные:

Журнал учета счетов - фактур покупок за январь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счет-фактуры, дата | поставщик | сумма | оплата |
| 1 | 12 от 13.01 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 2880) | 18880,00 |  |
| 2 | 16 от 16.01 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320) | 28320,00 |  |
| 3 | 20 от 18.01 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3420) | 22420,00 |  |
| 4 | 24 от 21.01 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4860) | 31860,00 |  |
| 5 | 29 от 26.01 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320) | 28320,00 |  |
| 6 | 16 от 30.01 | ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836) | 12036,00 |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Итого за январь | | 141836,00 |  |

Журнал учета счетов - фактур покупок за февраль

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счет-фактуры, дата | поставщик | сумма | оплата |
| 1 | 32 от 12.02 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 2880) | 18880,00 |  |
| 2 | 34 от 16.02 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3960) | 25960,00 |  |
| 3 | 37 от 17.02 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 5580) | 36580,00 |  |
| 4 | 39 от 21.02 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 6480) | 42480,00 |  |
| 5 | 40 от 26.02 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3600) | 23600,00 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | 19 от 28.02 | ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836) | 12036,00 |  |
|  |  |  |  |  |
|  | И | того за февраль | 159536,00 |  |

Журнал учета счетов - фактур покупок за март

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счет-фактуры, дата | поставщик | сумма | оплата |
| 1 | 42 от 13.03 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 7380) | 48380,00 |  |
| 2 | 44 от 16.03 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4140) | 27140,00 |  |
| 3 | 47 от 18.03 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 6840) | 44840,00 |  |
| 4 | 49 от 21.03 | ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320) | 28320,00 |  |
| 5 | 36 от30.03 | ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836) | 12036,00 |  |
| 6 | 14 от 30.03 | ООО ТЕМП, услуги (НДС 9720) | 63720,00 |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Итого за март | | 224436,00 |  |

Журнал учета счетов - фактур продаж за январь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счет-фактуры, дата | покупатель | сумма | оплата |
| 1 | 1 от 31.01 | Реализация за наличный расчет (НДС 17019,00) | 111569,00 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Итого за январь | | 111569,00 |  |

Журнал учета счетов - фактур продаж за февраль

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счет-фактуры, дата | покупатель | сумма | оплата |
| 1 | 2 от 28.02 | Реализация за наличный расчет (НДС 53928,00) | 353528,00 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | И | того за февраль | 353528,00 |  |

Журнал учета счетов - фактур продаж за март

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счет-фактуры, дата | покупатель | сумма | оплата |
| 1 | 3 от 31.03 | Реализация за наличный расчет (НДС 46422,00) | 304322,00 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Итого за март | | 304322,00 |  |

2.2. Исчислить НДС с выручки:

1. Рассчитать НДС предъявленный бюджету:
2. Вычислить НДС к доплате в бюджет:
3. Заполнить декларацию по НДС на основе исходных данных.

Исходные данные:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Открытое акционерное общество "Кефирчик" |
| Краткое наименование | ОАО "Кефирчик" |
| Юридический адрес | 623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5 |
| Почтовый адрес | 623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5 |
| Телефон | 83435562291 |
| ИНН | 6676000476 |
| КПП | 660850001 |
| ОГРН | 1126676000121 |
| ОКОПФ | 12247 |
| ОКПО | 00429849 |
| ОКФС | 16 |
| ОКВЭД | 15.5 |
| Расчетный счет | 40602810611000000002 |
| Банк | ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург |
| Корр.счет | 30101810800000000756 |
| БИК | 046577756 |
| ПФР | 075-009-000790 |
| ФСС | 6602000096 |
| Налоговый орган | Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области |
| ОКТМО | 65739000 |
| директор | Сидоров Иван Сергеевич на основании Устава |
| Главный бухгалтер | Усачева Нина Семеновна |

Приложение:

Книга покупок, книга продаж, декларация по НДС.

группа

Тема: Акцизы, их учет.

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по акцизам. Заполнять налоговую декларацию по акцизам.

Задание 1:

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению акцизов в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ,  подтверждающий  проведение  операций | Корреспондирующие  счета | |
| Д | К |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Задание 2.

ОАО «Автомаг» занимается выпуском автомобилей.

Отпускная цена легкового автомобиля без акциза составила 1 290 000 рублей. Мощность двигателя 200 л.с. Рассчитайте сумму акцизов и цену реализации автомобиля. Отразите на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Задание 3.

Оформите платежное поручение № 5 от 15.01. 201.. г. на перечисление акциза от имени ОАО «Автомаг», расчетный счет № 40915600003560004891 открыт в ОАО «Уралтрансбанк», БИК 045025958, корр. счет 30100005890000125698. Получатель УФК по Свердловской области (ИФНС России № 13), ИНН 5504075928, расчетный счет 40100000560001551002. Банк получателя - Уральское ГУ Банка Росии , БИК - 046577001. Определить КБК по акцизу. Основание платежа - Текущий, Тип платежа - НС. Очередность платежа - 4.

Приложение: платежное поручение.

группа

Тема: Налог на доходы физических лиц, его учет.

Цель работы: Познакомиться с первичными документами по учету оплаты труда. Научиться определять налогооблагаемую базу по НДФЛ. Рассчитывать НДФЛ. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по НДФЛ. Оформлять платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет.

Задание:

1. Принять на работу сотрудника организации (себя) в качестве (должность выбрать

самостоятельно). Оформить приказ о принятии на работу и трудовой договор.

1. Назначить заработную плату и определить ее вид, в зависимости от должности.
2. Представить перечень необходимых документов для предоставления стандартных

налоговых вычетов по НДФЛ (заявление, свидетельство о рождении детей, и т.д).

1. Оформить лицевой счет работника и рассчитать заработную плату за год.
2. Начислить обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды.
3. Сформировать бухгалтерские проводки. Оформить платежные поручения на перечисление

взносов.

1. Произвести расчет суммы НДФЛ за год. Сформировать проводки по начислению и

перечислению НДФЛ.

1. Сформировать платежное поручение на перечисление НДФЛ.
2. Сформировать справку 2 НДФЛ.

Решение:

в

Унифицированная форма № Т-1

Утверждена постановлением Госкомстата РФ

Форма по ОКУД

поОКПО

наименование организации

от 5 января 2004 г. № 1

Код

0301001

|  |  |
| --- | --- |
| Номер документа | Дата составления |
|  |  |

(распоряжение)  
о приеме работника на работу

Принять на работу

|  |  |
| --- | --- |
|  | Дата |
| с |  |
| по |  |

Табельный номер

фамилия, имя, отчество

структурное подразделение

должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

условия приема на работу, характер работы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с тарифной ставкой (окладом) |  | руб. | коп. |
|  | цифрами |  |  |
| надбавкой |  | руб. | коп. |
| цифрами | | | |

с испытанием на срок месяца(ев)

Основание:

Трудовой договор от « » 20 г. №

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель организации | | | |
| должность | личная подпись |  | расшифровка подписи |
| С приказом (распоряжением) работник ознакомлен | « | » | 20 г. |
| личная подпись | | | |

Трудовой договор.

От г.

г. Ирбит Свердловской области

Организация

Действующий на основании Устава от года. именуемый в дальнейшем

«Работодатель» с одной стороны, и

Именуемый (ая) в дальнейшем «Работник» с другой стороны, заключили настоящий трудовой договор о нижеследующем:

1. Работодатель нанимает работника на работу в качестве (должность)

Местом выполнения работы является:

1. Трудовой договор заключается на неопределенный срок
2. Дата начала работы
3. Трудовой договор является договором по основной работе, по совмещению (нужное подчеркнуть)
4. Работнику устанавливается испытательный срок:
5. Работник имеет права и должен выполнять обязанности, предусмотренные статьей 21 Трудового кодекса Российской Федерации.
6. Работодатель имеет права и должен выполнять обязанности, предусмотренные статьей 22 Трудового кодекса Российской Федерации.
7. Работнику устанавливается следующий режим работы;

-время начала работы;

-время окончания работы;

-перерыв для отдыха и питания;

-выходные дни;

1. Особенности режима рабочего времени:
2. Работнику устанавливается ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Отпуск за первый год работы предоставляется Работнику по истечению 6 месяцев непрерывной работы, последующие отпуска - в соответствии с очередностью предоставления ежегодных отпусков, устанавливаемой Работодателем до начала календарного года. Дополнительный ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется Работнику согласно статье 116 Трудового кодекса Российской Федерации.
3. В случаях, предусмотренных статьей 128 Трудового кодекса Российской Федерации, по письменному заявлению Работника ему предоставляется отпуск без сохранения заработной платы.
4. За выполнение обязанностей, предусмотренных настоящим договором, Работнику

устанавливается оплата в следующем размере: рублей в месяц,

1. Работа в праздничный нерабочий день оплачивается в двойном размере.

Сверхурочная работа оплачивается: первые два часа в полуторном размере, остальное время - в двойном.

Выплата заработной платы производится 1 и 15 числа каждого месяца (не реже чем каждые полмесяца).

1. Помимо оснований, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации, трудовой договор может быть расторгнут по инициативе Работодателя в случае: нет
2. При расторжении трудового договора по инициативе Работника (по собственному желанию) Работник предупреждает Работодателя в письменной форме за 14 дней до увольнения . При расторжении трудового договора в связи с истечением срока его действия Работодатель предупреждает Работника в письменной форме не менее чем за 3 дня до увольнения. Работодатель вправе расторгнуть трудовой договор при сокращении численности работников или прекращении предпринимательской деятельности, предупредив Работника письменно за 2 месяца до увольнения.
3. При расторжении трудового договора Работнику выплачивается:

- выходное пособие при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или сокращении численности штата работников в размере среднего заработка: за Работником сохраняется среднемесячный заработок на период его трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения ( с зачетом выходного пособия) : нет

1. Иные условия трудового договора: материальная ответственность, соблюдение правил торговли и санитарных правил.
2. Настоящий трудовой договор составлен в двух экземплярах, вступает в силу в день его

подписания сторонами . Не позднее 10 дней с момента подписания трудового договора или фактического допущения Работника к исполнению своих обязанностей Работодатель обязан вручить Работнику под роспись один экземпляр зарегистрированного трудового договора, второй экземпляр остается у Работодателя.

1. Условия трудового договора могут быть изменены и дополнены только по соглашению сторон и в письменной форме. Изменение договора регистрируется в порядке, установленном для регистрации трудового договора.
2. При расторжении трудового договора Работодатель затребует экземпляр договора у Работника, и производит на обоих экземплярах договора запись даты и основания его расторжения, в течение 3 -х дней после регистрации возвращает Работнику экземпляр договора с записью о его расторжении.
3. Работодатель за 3 дня до регистрации расторжения трудового договора под расписку или по почте с уведомлением сообщает Работнику о необходимости предоставления его экземпляра договора: в течение 3 дней после регистрации расторжения договора Работодатель под расписку или по почте с уведомлением сообщает Работнику о необходимости получения зарегистрированного экземпляра договора.

Если Работник, надлежащим образом уведомленный о необходимости предоставления его экземпляра договора в течение 3 дней не предъявил его Работодателю, Работодатель, имея письменное уведомление об извещении Работника, расторгает трудовой договор с записью в своем экземпляре договора, и регистрирует расторжение трудового договора в установленном порядке.

22. По вопросам, не урегулированным настоящим договором, применяются нормы Трудового

кодекса Российской Федерации. Споры между сторонами разрешаются в установленном законом порядке.

Организация РАБОТНИК:

(подпись) (подпись)

Расторжение трудового договора

Основание расторжения договора: п. Статья Трудового Кодекса Российской Федерации

( )

Дата расторжения трудового договора: с « » 20 г.

Работодатель: Работник:

(подпись) (подпись)

« » 20 г « » 20 г

Директору

от

ФИО

Заявление

В соответствии со ст 218 Налогового Кодекса РФ прошу предоставить мне стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц с 20 года

Документы , подтверждающие право на применения вычетов, прилагаются.

Подтверждаю, что другим налоговым агентам заявление на предоставление вычетов по налогу на доходы физических лиц в текущем году мною не подавалось.

Обязуюсь подать соответствующее заявление в случаях:

1. отказа от предоставления стандартных вычетов
2. изменения обстоятельств, подтверждающих порядок предоставления вычетов Приложения:

1.

2.



Дата подпись

4.Оформим лицевой счет застрахованного лица:

Организация год

Лицевой счет застрахованного лица.

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО: |  |
| Дата рождения: |  |
| категория: |  |
| № страхового свидетельства: |  |
| ИНН: |  |
| паспорт: |  |
| адрес: |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Начисленная  з/пл | з/пл с нарастанием | ПФ | ФОМС  5,1 % | ФСС | |
| 2,9 % | 0,2 % |
| Страх. 22 % |
| январь |  |  |  |  |  |  |
| февраль |  |  |  |  |  |  |
| март |  |  |  |  |  |  |
| Итого 1 кв. |  |  |  |  |  |  |
| апрель |  |  |  |  |  |  |
| май |  |  |  |  |  |  |
| июнь |  |  |  |  |  |  |
| Итого 2 кв. |  |  |  |  |  |  |
| июль |  |  |  |  |  |  |
| август |  |  |  |  |  |  |
| сентябрь |  |  |  |  |  |  |
| Итого 3 кв. |  |  |  |  |  |  |
| октябрь |  |  |  |  |  |  |
| ноябрь |  |  |  |  |  |  |
| декабрь |  |  |  |  |  |  |
| Итого 4 кв. |  |  |  |  |  |  |
| Итого за год |  |  |  |  |  |  |
| Проводки | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение: Налоговая карточка, справка 2 НДФЛ, платежное поручение.

группа

Тема: Налог на прибыль, его учет.

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Рассчитывать налог на прибыль. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по налогу на прибыль. Оформлять платежные поручения на перечисление налога на прибыль в бюджет.

Задание:

1. Организация ОАО Кефирчик отгрузило продукции на 1 000 000 руб. за 1 квартал. Себестоимость отгруженной продукции составила 600 000 руб. Оплачено продукции на 500 000 руб. Предприятие ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. Определите налогооблагаемую прибыль, если все показатели даны без учета косвенных налогов. Отразите операции в учете.

Решение:

исчислению.

2. Организация ОАО Кефирчик получала в течение налогового периода следующие суммы прибыли (см. таблицу)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Месяц | Фактическая | Фактическая | Ежемесячные | Ежемесячные |
|  |  | облагаемая | облагаемая | авансовые | фактические |
|  |  | прибыль за | прибыль за | платежи | платежи |
|  |  | месяц | квартал |  |  |
| IV кв. | октябрь | 30000 |  |  |  |
| предыдущего | ноябрь | 30000 | 90000 |  |  |
| года | декабрь | 30000 |  |  |  |
|  | январь | 33333 |  |  |  |
| I | февраль | 33333 | 100000 |  |  |
|  | март | 33333 |  |  |  |
|  | апрель | 36667 |  |  |  |
| II | май | 36667 | 110000 |  |  |
|  | июнь | 36667 |  |  |  |
|  | июль | 40000 |  |  |  |
| III | август | 40000 | 120000 |  |  |
|  | сентябрь | 40000 |  |  |  |
|  | октябрь | 43333 |  |  |  |
| IV | ноябрь | 43333 | 130000 |  |  |
|  | декабрь | 43333 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

Рассчитать:

1. ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в течение отчетного квартала;
2. ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей

3. Отразить операции в учете.

3.Контрольные вопросы:

1. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на спец. режимы. Ответ обоснуйте.
2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является ....
3. Назовите ставку и сроки уплаты налога на прибыль
4. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организации
5. Доходами от реализации продукции при исчислении налога на прибыль признаются
6. В себестоимость товаров для целей налогообложения прибыли включаются
7. Что признается налоговым периодом по налогу на прибыль
8. Назовите основные виды материальных, трудовых и амортизационных расходов при производстве хлебобулочных изделий.

группа

Тема: Контроль за прохождением платежей в бюджеты (обработка выписки банка).

Цель работы: Научиться контролировать прохождение платежных поручений по перечислению налогов в бюджеты различных уровней. Обрабатывать выписки банка.

Задание:

Провести контроль за прохождением денежных средств во внебюджетные фонды, бюджет по расчетно-кассовым банковским операциям.

На основании исходных данных обработать выписку банка. Данные занести в учетный регистр. Открыть счета, рассчитать обороты и сальдо. Оформить оборотно-сальдовую ведомость. Составить заключительный баланс.

Исходные данные:

Баланс на начало:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| ОС | 1200000 | Уставный капитал | 1839100 |
| Касса | 50000 | Расчеты по социальному страхованию | 45900 |
| Расчетный счет | 250000 | Расчеты с бюджетом | 25000 |
| Деб. задолж. (покупатели) | 410000 |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс | 1910000 | Баланс | 1910000 |
|  | | | |

**Выписка банка:Сбербанк России**

**Выписка банка с лицевого счета  
с 25 ноября по 30 ноября 2014**

**ООО «Магнат »**

Счет 408028165000256030525 пассивный

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № документа | БИК  БАНКА | Счет | Д | К |
| 25.11 | 1плат.поруч. | 046577001 | 4010181050000000010010 | 30000 (сч 69.1) | - |
| 25.11 | 2 плат.поруч. | 046577001 | 4010181050000000010010 | 10000 (сч 69.2) | - |
| 25.11 | 3 пл.поруч. | 046577001 | 4010181050000000010010 | 5000 (сч 69.3) | - |
| 25.11 | 4 пл.поруч. | 046577001 | 4010181050000000010010 | 900 (сч 69.4) | - |
| 26.11 | 5 пл . поруч | 046577001 | 4010181050000000010010 | 25000  (68.1) |  |
| 26.11 | 1 объявлен. | 046577001 | 002200333 | - | 45000 (сч 50) |
| 27.11 | От покупат. | 046577001 | 22334400 | - | 80000 (сч 62) |
| 28.11 | От покупат. | 046577001 | 45600000 | - | 130000 (сч 62) |
| 29.11 | От покупат. | 046577001 | 55555555 | - | 80000 (сч 62) |
| 30.11 | От покупат. | 046577001 | 62333322 | - | 40000 (сч 62) |
| 30.11 | От покупат. | 046577001 | 22630000 | - | 80000 (сч 62) |

Входящий остаток (пассив)

250 000 руб.

ИТОГО обороты 70900 455000

Исходящий остаток 634100

Подпись

Решение:

1. Оформим реестр хозяйственных операций (обработаем выписку банка).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хоз. операции | сумма | Д | К |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |

2. Занесем данные в учетный регистр - ведомость № 2 и журнал -ордер № 2

ВЕДОМОСТЬ № 2- по дебиту счета № 51 «Расчетный счет» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Строка № | Дата (или за)  какие  числа | Счет | Счет | Счет | Счет | Итого |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого с  Кредита  счетов |  |  |  |  |  | Оборот по Дебету |

Сальдо на конец месяца

ЖУРНАЛ - ОРДЕР№ 2- по кредиту счета №51 «Расчетный счет» в дебет счетов

р

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Строка № | Дата (или за)  какие числа | Счет | Счет | Счет | Счет | Итого |
|  |  |
|  |  |
|  | А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого в  дебет  счетов |  |  |  |  |  | Оборот по кредиту |
|  |

3. Оформим счета - схемы

№ счета № счета № счета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

№ счета № счета № счета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

№ счета № счета № счета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

№ счета № счета № счета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

4. Оформим оборотно -сальдовую ведомость Оборотно -сальдовая ведомость.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Сальдо начальное , руб. | | Обороты на счетах, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

5. Заполним баланс.

Баланс на конец периода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма , руб. | Содержание статьи | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

группа

Тема: Упрощенная система налогообложения. Учет доходов и расходов.

Цель работы: Научиться определять налоговую базу и сумму налога по УСН. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять платежные поручения на перечисление налога УСН в бюджет.

Профессиональная ситуация.

Организация ООО Катан Плюс занимается пошивом верхней одежды и находится на упрощенной системе налогообложения (УСН), объектом налогообложения являются доходы минус расходы.

Задание:

На основании исходных данных рассчитать налог УСН уплачиваемый в бюджет за год и авансовые платежи за квартал, полугодие, девять месяцев. Оформить книгу доходов и расходов по УСН. Заполнить налоговую декларацию УСН, оформить платежное поручение на перечисление налога УСН в бюджет.

Исходные данные:

1. Карточка организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | ООО Катан Плюс |
| ИНН | 6611021940 |
| КПП | 667001001 |
| Директор | Новоселов Сергей Викторович |
| ОКВЭД | 14.19 |
| ОКТМО | 65739000 |
| КБК | 182 1 05 01021 01 1000 110 |
| р/с | 40602810611000000003 |
| Банк | ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург |
| к/с | 30101810800000000756 |
| БИК | 046577756 |
| Налоговый период | 34 |
| Отчетный год | 201 |
| Получатель | Межрайонная ИФНС России № 8 по Свердловской области |
| Счет получателя | 40101810500000010010 |
| Банк получателя | Уральское ГУ Банка России |
| БИК получателя | 046577001 |
| ИНН получателя | 6676000010 |
| КПП получателя | 667601001 |

1. Доходы и расходы:
2. квартал:

Выручка от продажи продукции составила 2 510 450 руб. Доходы от продажи основного средства составили 465 000 руб. Затраты на материалы составили 1985 000 руб.

Аренда - 45 000 руб.

Заработная плата сотрудников - 175 000 руб.

Страховые взносы - 52 850 руб.

Амортизация ОС - 1 200 руб.

1. квартал:

Выручка от продажи продукции составила 2 320 750 руб. Доходы от продажи материалов - 24 000 руб.

Затраты на материалы составили 1885 000 руб.

Аренда - 45 000 руб.

Заработная плата сотрудников - 175 000 руб.

Страховые взносы - 52 850 руб.

Амортизация ОС - 1 200 руб.

1. квартал:

Выручка от продажи продукции составила 3 610 810 руб. Затраты на материалы составили 2 485 000 руб.

Аренда - 45 000 руб.

Заработная плата сотрудников - 175 000 руб.

Страховые взносы - 52 850 руб.

Амортизация ОС - 1 200 руб.

Приобретены канцелярские товары - 1 650 руб.

Приобретен компьютер - 36 480 руб.

1. квартал:

Выручка от продажи продукции составила 2 810 650 руб. Доходы от продажи основного средства составили 265 000 руб. Затраты на материалы составили 2085 000 руб.

Аренда - 45 000 руб.

Заработная плата сотрудников - 175 000 руб.

Страховые взносы - 52 850 руб.

Амортизация ОС - 1 200 руб.

Решение:

1. Фрагмент книги доходов и расходов УСН.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Сумма | Расходы | Сумма |
| 1 квартал | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  | Итого |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Сумма | Расходы | Сумма |
| 2 квартал | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  | Итого |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Сумма | Расходы | Сумма |
| 3 квартал | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  | Итого |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Сумма | Расходы | Сумма |
| 4 квартал | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Итого |  | Итого |  |

2. Расчет УСН

1. квартал:

Нарастающим итогом доходы за 1 квартал: Нарастающим итогом расходы за 1 квартал:

Налоговая база =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 1 квартал: Авансовый платеж в бюджет составит:

1. квартал:

Нарастающим итогом доходы за 2 квартал: Нарастающим итогом расходы за 2 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 2 квартал: Авансовый платеж в бюджет составит:

1. квартал:

Нарастающим итогом доходы за 3 квартал: Нарастающим итогом расходы за 3 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 3 квартал: Авансовый платеж в бюджет составит:

1. квартал:

Нарастающим итогом доходы за 4 квартал: Нарастающим итогом расходы за 4 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 4 квартал: Налог в бюджет составит:

Приложение:

Налоговая декларация, платежное поручение.

группа

Тема: Единый налог на вмененный доход.

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по ЕНВД. Рассчитывать ЕНВД. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять платежные поручения на перечисление налога ЕНВД в бюджет.

Профессиональная ситуация:

Индивидуальный предприниматель находится на ЕНВД, занимается розничной торговлей верхней одежды. Имеет в аренде торговую площадь 80 м2 в торговом центре г.Ирбита. Исходные данные: ИП Валева Екатерина Юрьевна, ОКВЭД 52.12, ИНН: 661102190345, налоговый орган: 6676. Налоговый период - первый квартал (21)

Адрес: 623850 Ирбит Советская 45 ОКТМО 65739000

Имеет 2 работника на которых уплачивает взносы в фонды, в I кВ. £=16308,00

КБК 18210502010021000110

|  |  |
| --- | --- |
| р/с | 40602810611000000005 |
| Банк | ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург |
| к/с | 30101810800000000756 |
| БИК | 046577756 |
| Получатель | УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области) |
| Счет получателя | 40101810500000010010 |
| Банк получателя | Уральское ГУ Банка России |
| БИК получателя | 046577001 |
| ИНН получателя | 6676000010 |
| КПП получателя | 667601001 |

Задание: Рассчитать £ ЕНВД за I кВ. 201 , оформить декларацию по ЕНВД, платежное

поручение на перечисление ЕНВД в бюджет.

Решение:

Базовая доходность на единицу физического показателя =

Физический показатель =

Ki=

К2= 0,5

Налоговая база=

Налог исчисленный =

Сумма налога подлежащая уплате в бюджет =

Приложение:

Налоговая декларация, платежное поручение.

группа

Тема: Транспортный налог, налог на имущество организаций, их учет.

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по транспортному налогу, налогу на имущество организаций. Рассчитывать налоги. Заполнять налоговые декларации. Оформлять бухгалтерские проводки по транспортному налогу и налогу на имущество организаций. Оформлять платежные поручения на перечисление по налогам в бюджет. Профессиональная ситуация.

Организация ОАО Кондитер занимается изготовлением хлебобулочных изделий и находится на общей системе налогообложения (ОСН).

Имеет в собственности 2 автомобиля ГАЗ с мощностью двигателя 350 л.с.

Имеет в собственности недвижимое имущество - производственное здание, остаточной стоимостью 560 000 руб.

Задание:

На основании исходных данных рассчитать транспортный и налог на имущество уплачиваемый в бюджет за год и авансовые платежи за квартал, полугодие, девять месяцев. Заполнить налоговые декларации, оформить платежные поручения на перечисление налогов в региональный бюджет.

Исходные данные:

1. Карточка организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | ОАО Кондитер |
| ИНН | 6611021945 |
| КПП | 667001001 |
| Директор | Сидорова Нина Ивановна |
| ОКВЭД | 15.7 |
| ОКТМО | 65739000 |
| КБК на налог на имущество организаций | 182 1 06 02010 02 1000 110 |
| КБК на транспортный налог | 182 1 06 04011 02 1000 110 |
| р/с | 40602810611000000002 |
| Банк | ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург |
| к/с | 30101810800000000756 |
| БИК | 046577756 |
| Налоговый период | 34 |
| Отчетный год | 201 |
| Получатель | УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области) |
| Счет получателя | 40101810500000010010 |
| Банк получателя | Уральское ГУ Банка России |
| БИК получателя | 046577001 |
| ИНН получателя | 6676000010 |
| КПП получателя | 667601001 |

Расчет налога на транспорт

1. квартал:

Налоговая база =

Налоговая ставка =

Налог исчисленный за год =

Авансовый платеж в бюджет за 1 кв. составит:

1. квартал:

Авансовый платеж в бюджет за 2 кв. составит: Нарастающим итогом за 2 кв.=

1. квартал:

Авансовый платеж в бюджет за 3 кв. составит: Нарастающим итогом за 3 кв.=

1. квартал:

Налог уплачиваемый нарастающим итогом за год: Налог в бюджет за 4 кв. составит:

Проводки в учете:

Расчет налога на имущество

1. квартал:

Налоговая база =

Налоговая ставка=

Налог исчисленный =

Авансовый платеж в бюджет за 1 кв. составит:

1. квартал:

Авансовый платеж в бюджет за 2 кв. составит: Нарастающим итогом за 2 кв.=

1. квартал:

Авансовый платеж в бюджет за 3 кв. составит: Нарастающим итогом за 3 кв.=

1. квартал:

Налог исчисленный нарастающим итогом за год: Налог в бюджет за 4 кв. составит:

Проводки в учете:

Приложение:

Налоговые декларации, платежные поручения.

группа

Тема: Земельный налог, его учет.

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по земельному налогу. Рассчитывать налог на землю. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по земельному налогу . Оформлять платежные поручения на перечисление налога на землю в бюджет.

Задание:

1.Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению земельного налога в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово­хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ, подтверждающий проведение операций | Корреспондирующие  счета | |
| Д | К |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

2.На основании исходных данных заполните налоговую декларацию по земельному налогу.

Исходные данные:

|  |  |
| --- | --- |
| ИНН налогоплательщика | 6676026491 |
| КПП налогоплательщика | 667001001 |
| Декларация предоставляется в налоговый орган | повторно |
| Налоговый период | год |
| Отчетный период | 2015 год |
| Код налогового органа | 6676 |
| Налогоплательщик | ООО «Луна», директор Щапова Екатерина Семеновна |
| Вид деятельности | 52.2 Розничная торговля пищевыми продуктами |
| Контактный телефон | 89639940222 |
| Код бюджетной классификации | 18210502010021000110 |
| Код по ОКАТО | 65739000 |
| Ставка земельного налога | 1,5 % |
| Кадастровый номер земельного участка | 14:51:72:18:42:07 |
| Период строительства | Здание магазина было построено в 1993 году |
| Стоимость земельного участка | 11 200 000 рублей |

|  |  |
| --- | --- |
| Земельный участок принадлежит | Одному собственнику |
| Декларация предоставлена в МРИ ФНС №13 по Свердловской области | своевременно |
| Недостающие данные взять произвольно! |  |

Приложение: налоговая декларация, платежное поручение.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 14,15

группа

Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды.

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды. Рассчитывать СВ. Заполнять формы отчетности РСВ -1, 4-ФСС. Оформлять бухгалтерские проводки. Оформлять платежные поручения.

Задание:

1. Определить налогооблагаемую базу и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды на основании исходных данных, отразить операции в учете.

Исходные данные: КАРТОЧКА ОРГАНИЗАЦИИ

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Открытое акционерное общество "Кефирок" |
| Краткое наименование | ОАО "Кефирок" |
| Юридический адрес | 623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5 |
| Почтовый адрес | 623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5 |
| Телефон | 83435562291 |
| ИНН | 6676000476 |
| КПП | 660850001 |
| ОГРН | 1126676000121 |
| ОКОПФ | 12247 |
| ОКПО | 00429849 |
| ОКФС | 16 |
| ОКВЭД | 15.5 |
| Расчетный счет | 40602810611000000002 |
| Банк | ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург |
| Корр.счет | 30101810800000000756 |
| БИК | 046577756 |
| ПФР | 075-009-000790 |
| ФСС | 6602000096 |
| Налоговый орган | Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области |
| ОКТМО | 65739000 |

На предприятии работают сотрудники (норма 21 день, 8 - ми часовой рабочий день) (таблица)

Реестр хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма | Корреспондирующие счета | |
| Д | К |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Задание 2. Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, с применение аналитического учета (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ,  подтверждающий  проведение  операций | Корреспондирующие  счета | |
| Д | К |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Задание 3. Ответить на вопросы:

1. Кто является плательщиками страховых взносов (СВ) во внебюджетные фонды
2. Опишите сроки уплаты СВ в фонды
3. Какой законодательный документ регламентирует правила начисления и уплаты СВ.
4. Какие счета предназначены для учета СВ.
5. Как ведется аналитический учет счетов предназначенных для учета СВ.
6. к каким видам затрат относятся СВ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | ФИО | должность | Оклад / тарифна я ставка | Вырабо  тка/  тариф | Начислен о по тарифу  руб. | Премия  %/  сумма | Ур.коэ  ф.руб | Итого  начисле  но  (База для СВ) | ПФ | ОМС | ФСС | | К выдаче |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | 13 |
| 1. | Петров  И.П. | директор | 35000 | 168 час. |  | 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Иванова  С.В. | гл.бух. | 29000 | 168 час. |  | 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Сидоров  Р.С. | Рабочий 1 разряда | 25 руб. / 1 ед.продук ции | 2000 |  | 5 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Карпов  В.К | Рабочий 2 разряда | 20 руб. / 1 ед.продук ции | 1900 |  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Попов Н.Р. | Рабочий 3 разряда | 17 руб. / 1 ед.продук ции | 1800 |  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Савин П.Н. | Техн.работни  к | 7000 | 168 час. |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Разина  Н.П. | Дворник | 5000 | 168 час. |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ФОТ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |

Приложение:

Формы расчетов: 4-ФСС, РСВ -1, платежные поручения.

З.Профессиональная ситуация:

Организация ООО Корунд занимается пошивом чехлов для машин, находится на упрощенной системе налогообложения и имеет в штате 5 сотрудников (женщины).

Начисленная заработная плата за 1 квартал 201 г. составила 375 000 руб.

Задание:

Рассчитать страховые взносы в ПФР за 1 квартал, оформить расчет РСВ -1 за 1 квартал, оформить платежное поручение на оплату страховых взносов (СВ) в ПФР за 1 месяц.

Карточка организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | ООО Корунд |
| ИНН | 6611021935 |
| КПП | 667001001 |
| Директор | Волкова Ирина Радионовна |
| ОКВЭД | 14.19 |
| ОКТМО | 65739000 |
| адрес | Ирбит, Революции 85 |
| КБК ПФР | 392 1 02 02010 06 1000 160 |
| р/с | 40602810611000000007 |
| Банк | ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург |
| к/с | 30101810800000000756 |
| БИК | 046577756 |
| Получатель | УФК по Свердловской области (СВ ПФР) |
| Счет получателя | 40101810500000010010 |
| Банк получателя | Уральское ГУ Банка России |
| БИК получателя | 046577001 |
| ИНН получателя |  |
| КПП получателя |  |
| Лицевой счет плательщика | 075-009-000533 |
| ОГРН | 1126676000121 |

Решение:

База для начисления страховых взносов = Страховые взносы ПФР ежемесячные = Страховые взносы ПФР квартальные = Страховые взносы ОМС ежемесячные= Страховые взносы ОМС квартальные =

ПРИЛОЖЕНИЕ

Министерство общего и профессионального образования Свердловской области  
государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области

"Ирбитский мотоциклетный техникум"

(ГАПОУ СО «ИМТ»)

ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА

СПЕЦИАЛЬНОСТИ

1. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ОТЧЕТ

К ПРАКТИЧЕСКИМ РАБОТАМ  
ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ  
МДК 03.01 Организация проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными

фондами

Выполнил (а) студент (ка) учебной группы №

(ФИО)

Принял преподаватель

Н.Ю.Шутова

Оценка

« » 20 г.

201 г