
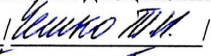


ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
«БОГАТОВСКОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ УЧИЛИЩЕ»


РАССМОТРЕНО

На заседании методической комиссии  
обще профессиональных дисциплин

   
« 30 » 08 20 15 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГБПОУ «Богатовское  
профессиональное училище»

 А.В. Чугунов/  
« 30 » 08 20 15 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**  
при изучении профессионального модуля  
**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**  
**МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными  
фондами**  
для специальности СПО  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Разработал:  
Преподаватель  
Петрова А.Ю.

с. Богатое 2015 г

Основная цель профессионального модуля - приобретение знаний по основным разделам: организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Задача профессионального модуля научить студентов применять на практике нормативно-законодательные акты, производить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. В результате освоения профессионального модуля **ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** по специальности СПО 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) обучающийся должен **иметь практический опыт:**

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

**уметь:**

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее- ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее- КПП ) получателя; наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее- КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее- ОКАТО), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

**знать:**

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру страховых взносов во внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

<b>Код</b>	<b>Наименование результата обучения</b>
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
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 личного 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 личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

### **Памятка для выполнения практических заданий**

1. Изучить содержание задания.
2. Подобрать литературу для получения ответов на задания.
3. Составить план выполнения задания:
  - 3.1 Выбрать вопросы для изучения.
  - 3.2 Определить сроки выполнения задания.
  - 3.3 Согласовать с преподавателями намеченный план или со студентами группы.
4. Выполнить составленный план.
5. Убедиться, что задание выполнено:
  - 5.1 Оценить в полном ли объеме материал.
  - 5.2 Обдумать собранную информацию, обобщите ее.
  - 5.3 Выяснить дополнительные вопросы, возникшие в ходе выполнения задания.
  - 5.4 Изложить результаты выполнения задания в соответствии с указанием преподавателя.

### **Организация практических работ студентов:**

Практические работы (ПР) в учебном процессе являются основной частью учебного плана. Общеизвестно, что лекция закладывает основы научных знаний в обобщенной форме. Самостоятельная работа студентов расширяет эти знания и создает теоретическую базу. Практические занятия - призваны углубить, расширить и закрепить знания студентов, формировать умения и навыки. Практические занятия развивают научное мышление и речь студента, позволяют проверить и оценить знания студентов. Содержание

ПР определяется учебным планом и рабочей программой дисциплины, однако качество его реализации зависят от опыта и мастерства педагога. Успех педагогической деятельности во многом зависит от эрудиции педагога, глубины его знаний своего учебного курса. Модель занятия должна состоять из 2-х этапов:

**1. Моделирование занятия.** Определить его цель и задачи.

Дидактическая цель ПР должна отвечать нескольким требованиям:

– реальности достижения – за отведенное время и при определённом уровне подготовленности студентов;

– определённости, отражающейся в терминах - студент должен знать и студент должен уметь. В образовании ПР формирует у студента умение практического характера, на основе необходимых знаний, т.е. несколько нарушается первичность соотношения знаний – умений;

**2. Воплощение плана занятия (реализация).** Цель ПР выполняет также и частично-мотивационную функцию и часто стимулирует студентов к изучению данной темы и работе над ней. Главным результатом этого этапа учебной деятельности должно быть формирование логического клинического мышления студентов, отработка умений и практических навыков.

Выделяют следующие этапы, через которые проходит познавательная деятельность студента на практических занятиях:

1. Объяснения преподавателя. Этап теоретического осмысления работы.

2. Показ. Этап инструктажа.

3. Проба. Этап, на котором 2-3 студента выполняют работу, а остальные наблюдают и под руководством преподавателя делают замечания, если в процессе работы допускается ошибка.

4. Выполнение работы. Этап, на котором каждый самостоятельно выполняет задание. Преподаватель на этом этапе особенное внимание уделяет тем студентам, которые плохо справляются с заданием.

5. Контроль. На этом этапе работы студентов принимаются и оцениваются. Учитывается качество выполнения, бережное отношение к времени, скорость и правильное выполнение задания.

Основная часть ПЗ должна быть стандартизирована, но некоторые детали и элементы могут рождаться в процессе учёбы.

Структура ПР состоит из 4 классических этапов:

## I. Вводный этап (до 15 мин.).

Организационные моменты, которого состоят из: переключки, обращения внимания на внешний вид студентов, объяснения студентам цели данной темы ПР. Студент должен уточнить, что он должен знать, что уметь, где использовать полученные данные.

## II. Контроль исходного уровня подготовки студентов.

Могут быть использованы любые формы контроля: устные, письменные, тесты. Формы контроля может выбрать сам педагог или рекомендованы рабочей программой. Успех зависит от уровня подготовленности группы, творческого подхода педагога к разбору результатов контроля самостоятельной работы студентов и совместной корректировки базисных знаний. Всё это обеспечивает готовность студента к текущей учебно-практической деятельности и восприятию нового материала.

## III. Основной этап:

На этом этапе педагог должен добиться достижения цели и задач ПР. Отрабатывается и закрепляется содержание материала. Выбор метода обучения прерогатива педагога, основанная на следующих требованиях: согласованность теории с фактами, точность и определенность понятий стандартный подход и системность изучаемого материала.

## IV. Этап проверки качества

Этап сформированной мыслительной и практической деятельности. Заключительный контроль, резюме занятия, ответы на вопросы. Ни один вопрос или ошибка студента не должны остаться без обоснованного ответа.

Важным моментом является поощрение активных студентов, вознаграждение за интересную информацию, творческую деятельность отличившихся студентов.

Работая со студентами, важно установить с ними обратную связь в отношении их участия в учебном процессе и качества выполняемых ими заданий.

## Преимущества практического занятия:

– Обучение проходит более успешно, если сопровождается практическими действиями.

– Пока один студент выполняет практические задания, другие могут наблюдать и комментировать.

– Преподаватель может непосредственно общаться с меньшим числом участников.

– Предоставляется возможность для конструктивной обратной связи и закрепления материала со стороны преподавателя.

– Успешное применение навыков укрепляет чувство уверенности студента в самом себе.

– Выявляет для студента то, что нуждается в дальнейшем совершенствовании.

– Приближает абстрактное обучение к реальности.

– Помогает связать воедино ключевые моменты учебной программы.

– Переносит центр внимания на студента.

– Закрепляет пройденный материал.

– Позволяет преподавателю увидеть моменты, требующие повторного рассмотрения.

«То что я слышу- я забываю, то что я вижу- я запоминаю, то что я делаю- я умею» (Конфуций)

Приоритетной задачей практического занятия является обучение навыкам и знаниям, полученным в процессе изучения дисциплины. Эффективность обучения зависит от правильности планирования ПР по обучению навыку педагогом. Процесс обучения включает 3 этапа:

1. Введение - устанавливается цель и задачи ПР, используя различные методы преподавания, обсуждается мотивация к использованию изучаемого навыка, его теоретические аспекты. Для лучшего представления рекомендуется обсудить предназначение устройств и регулировкой сельскохозяйственных машин.

2. Демонстрация и многократный тренинг навыка - Особое значение на этом придается правильному разбиению навыка на этапы. Демонстрация и отработка каждого этапа до получения обратной связи, т.е. студент умеет выполнить самостоятельно.

3. Заключение – обсуждение со студентами значимости данного навыка и использование его в различных ситуациях. Убедиться в достижении целей и задач ПР, на основе опроса студентов. Выяснить и разрешить проблемы студентов, возникшие в процессе обучения. Эффективно на данном этапе демонстрационный показ и видеозапись навыка с последующим критическим его обсуждением.



**Практические работы студентов по МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

№	Тема	Кол-во часов	Цель	Вид работы
<b>Тема 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</b>				
1	<b>Практическая работа № 1</b> Работа с нормативными документами.	1	Сформировать умение работать с нормативными документами.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Работа с нормативными документами.
2	<b>Практическая работа № 2</b> Классификация налогов по видам и признакам.	1	Сформировать умение классифицировать налоги по видам и признакам.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Заполнить таблицу «Классификация налогов по видам и признакам».
3	<b>Практическая работа №3.</b> Составление макета платёжного поручения.	1	Сформировать умение заполнять платёжное поручение.	1. Составить макет платёжного поручения
4	<b>Практическая работа №4.</b> Определение суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на прибыль.	1	Сформировать умение рассчитывать налог на прибыль, оформлять бухгалтерские проводки.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы налога на прибыль.
5	<b>Практическая работа №5.</b> Определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет.	1	Сформировать умение определять суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет.
6	<b>Практическая работа №6.</b> Составление счетов- фактур. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению НДС.	1	Сформировать умение составлять счета-фактуры, оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить счет-фактуру.
7	<b>Практическая работа №7.</b> Определение суммы налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на имущество.	1	Сформировать умение определять суммы налога на имущество, оформлять бухгалтерские проводки.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы налога на имущество.

<b>8</b>	<b>Практическая работа №8.</b> Составление заявления на получение налоговых вычетов. Определение суммы НДС. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению НДС.	1	Сформировать умение составлять заявление на получение налоговых вычетов, определять суммы НДС, оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить заявление на получение налоговых вычетов. 2. Ответить на вопросы к семинару. 3. Решить задачу на определение суммы налога на имущество. 4. Составить бухгалтерские проводки.
<b>9</b>	<b>Практическая работа №9.</b> Определение суммы транспортного налога.	1	Сформировать умение определять суммы транспортного налога.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы транспортного налога.
<b>10</b>	<b>Практическая работа №10.</b> Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.	1	Сформировать умение оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить бухгалтерские проводки.
<b>11</b>	<b>Практическая работа №11.</b> Определение суммы земельного налога.	1	Сформировать умение определять суммы земельного налога.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы земельного налога.
<b>12</b>	<b>Практическая работа №12.</b> Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.	1	Сформировать умение оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить бухгалтерские проводки.
<b>13</b>	<b>Практическая работа №13.</b> Определение суммы акцизов, подлежащих уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.	1	Сформировать умение определять суммы акцизов.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы акцизов.
<b>14</b>	<b>Практическая работа №14.</b> Определение суммы сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	1	Сформировать умение определять суммы сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
<b>15</b>	<b>Практическая работа №15.</b> Определение ставки налога, налоговой базы и суммы водного налога.	1	Сформировать умение определять суммы ставки налога, налоговой базы и суммы водного налога.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы водного налога.

<b>16</b>	<b>Практическая работа №16.</b> Определить размер государственной пошлины, подлежащей уплате.	1	Сформировать умение определять суммы государственной пошлины, подлежащей уплате.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы государственной пошлины.
<b>17</b>	<b>Практическая работа №17.</b> Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц.	1	Сформировать умение определять сумму налога на имущество физических лиц.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы налога на имущество физических лиц.
<b>18</b>	<b>Практическая работа №18.</b> Рассчитать сумму единого налога на вменённый доход. Определить сумму единого налога по упрощённой системе налогообложения.	1	Сформировать умение определять сумму единого налога на вменённый доход.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы единого налога на вменённый доход.
<b>19</b>	<b>Практическая работа №19.</b> Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.	1	Сформировать умение определять сумму единого сельскохозяйственного налога.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на определение суммы налога единого сельскохозяйственного налога.
<b>20</b>	<b>Практическая работа №20.</b> Составление платёжных поручений по перечислению налогов.	1	Сформировать умение заполнять платёжное поручение.	1. Составить макет платёжного поручения.
<b>21</b>	<b>Практическая работа №21.</b> Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов.	1	Сформировать умение оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить бухгалтерские проводки.
<b>22</b>	<b>Практическая работа №22.</b> Составление регистров синтетического и аналитического учёта по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам».	1	Сформировать умение составлять регистры синтетического и аналитического учёта по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам».	1. Составить регистры синтетического и аналитического учёта по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам».
<b>23</b>	<b>Практическая работа №23.</b> Определение суммы налога по всем видам налогов: федеральным, региональным	1	Сформировать умение рассчитывать суммы налогов.	1. Решить задачу на определение сумм по всем видам налогов: федеральным, региональным
<b>24</b>	<b>Практическая работа №24.</b> Работа с нормативными документами	1	Сформировать умение работать с нормативными документами.	1. Работа с нормативными документами
<b>25</b>	<b>Практическая работа №25.</b> Составление макета платёжного поручения.	1	Сформировать умение заполнять платёжное поручение.	1. Составить макет платёжного поручения.

<b>26</b>	<b>Практическая работа № 26.</b> Начисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.	2	Сформировать умение начислять суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Решить задачу на начисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.
<b>27</b>	<b>Практическая работа № 27.</b> Начисление сумм страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Заполнение отчетности.	2	Сформировать умение начислять суммы страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	1. Решить задачу на начисление сумм страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
<b>28</b>	<b>Практическая работа № 28.</b> Заполнение платежных поручений. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно –кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	1	Сформировать умение заполнять платёжное поручение.	1. Составить макет платёжного поручения.
<b>29</b>	<b>Практическая работа № 29.</b> Расчёт выплат за счёт ФСС РФ.	2	Сформировать умение начислять суммы выплат за счёт ФСС РФ.	1. Решить задачу на расчет выплат за счёт ФСС РФ.
<b>30</b>	<b>Практическая работа № 30.</b> Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	2	Сформировать умение оформлять бухгалтерские проводки.	1. Составить бухгалтерские проводки.
<b>31</b>	<b>Практическая работа № 31.</b> Составление регистров синтетического и аналитического учёта по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию».	2	Сформировать умение составлять регистры синтетического и аналитического учёта по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию».	1. Составить регистры синтетического и аналитического учёта по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию».
	<b>Итого:</b>	36 часов		

К очередному занятию студент должен подготовиться, проработав соответствующий материал лекции, учебника, методических пособий. Преподаватель во время занятия выясняет усвоение материала каждым студентом устным собеседованием и выполненным заданием с выставлением оценок по пятибалльной шкале.

## **КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.**

### **Тема 1. Бухгалтерский учёт, его объекты и задачи.**

**Практическая работа №1** Работа с нормативными документами.

#### **1. Ответить на вопросы:**

- 1) Дать определение понятию «налог».
- 2) Перечислите виды налогов.

#### **2. Выполнить задания:**

Выполнить поиск и выборку информации в программе Консультант Плюс.

1. Открыть программу Консультант Плюс;
2. Познакомиться с панелями инструментов системы;
3. Используя карточку поиска, или быстрый поиск найти Федеральный закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», напечатать документ на принтере.
4. Используя карточку поиска, выполнить поиск документа по названию, например, найти все ПБУ:
  - в поле Поиск по статусу установить режим Все акты кроме недействующих редакций и утративших силу,
  - в поле Название документа ввести ПБУ,
  - построить список ПБУ,
  - напечатать список на принтере.
5. Выполнить поиск документа «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», прочитать документ, посмотреть справочную информацию о дате принятия документа и последних редакциях.

**Практическая работа №2.** Классификация налогов по видам и признакам.

#### **1. Ответить на вопросы:**

- 1) Дать определение понятию «налог».
- 2) Перечислите виды налогов.
- 3) Перечислите признаки налогов.

#### **2. Выполнить задания:**

Заполнить таблицу «Классификация налогов по видам и признакам».

Налог	Виды	Признаки

**Практическая работа №3.** Составление макета платёжного поручения.

#### **1. Выполнить задания:**

В интерфейсе журнал банковских выписок расположен в разделе «Банк и касса» (рис.1)

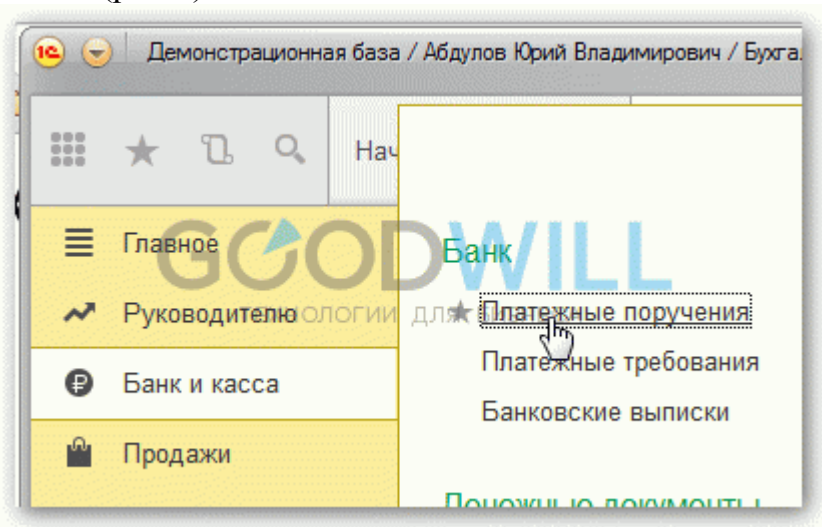


Рис.1.

Платежное поручение — документ для отправки его в банк, его можно распечатать по стандартной банковской форме. Вводится на основании Счета, Поступления товаров и услуг и других документов. Будьте внимательны, документ не делает никаких проводок по бухгалтерскому учету! Проводки делает следующий в цепочке документ 1С 8.3 — «Списание с расчетного счета».

Что бы создать новый документ зайдите в журнал «Платежные поручение» указанного выше раздела и нажать кнопку «Создать». Откроется форма нового документа.

Первое, с чего необходимо начать — выбор вида операции. От этого зависит выбор будущей аналитики (рис.2)

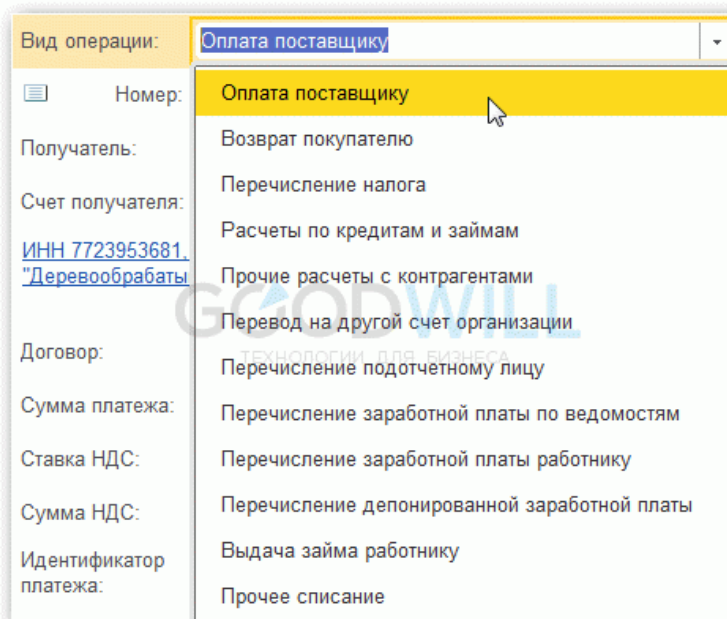


Рис.2.

Следующий этап — передача данных по новым платежам в банк. Обычно в организациях это выглядит так: за весь день бухгалтера создают множество документов и в определенное время ответственный человек делает выгрузку платежей в банковскую программу. Выгрузка происходит через специальный файл — 1c\_to\_kl.txt.

Что бы сделать выгрузку заходим в журнал платежных поручений и нажимаем кнопку «Выгрузить». Откроется специальная обработка в которой нужно указать Организацию и её счет. После указать даты за которые нужно сделать выгрузку и куда сохранить полученный файл 1c\_to\_kl.txt (рис.3)

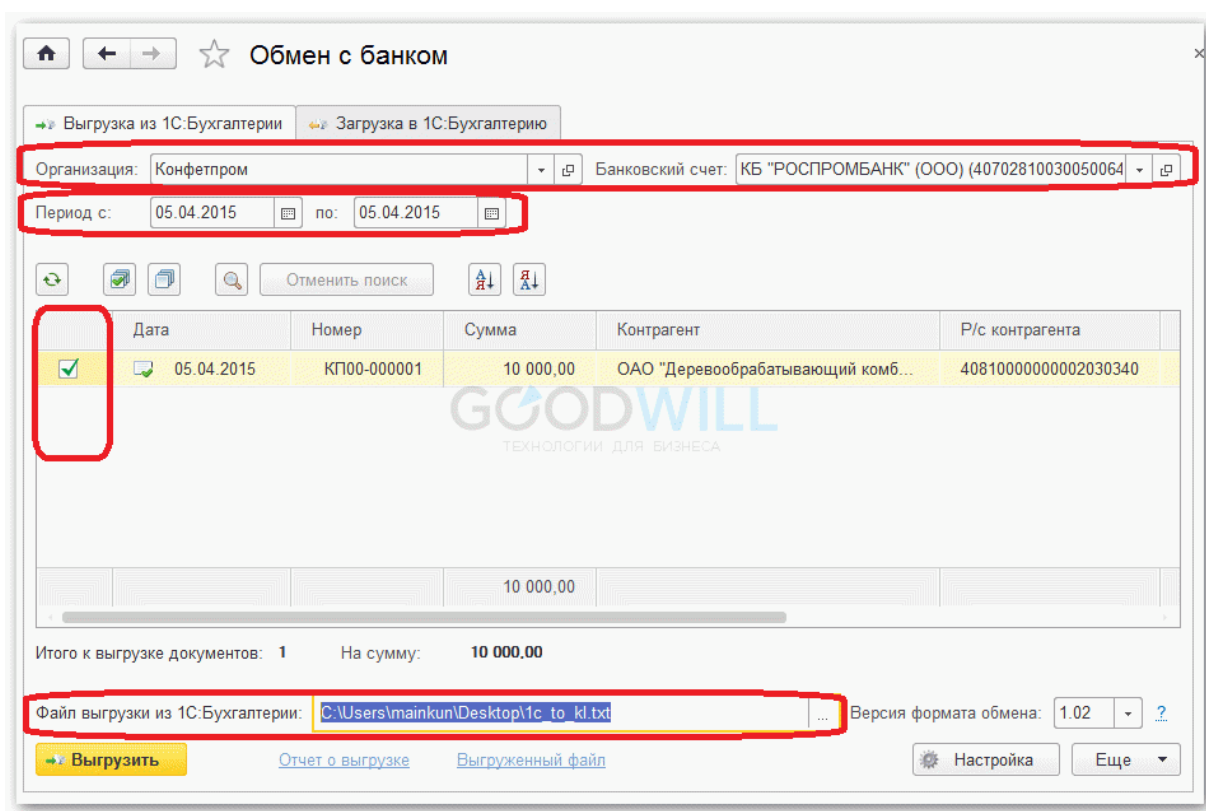


Рис.3.

Нажимаем выгрузить, получаем файл, примерно следующего содержания (рис.4)

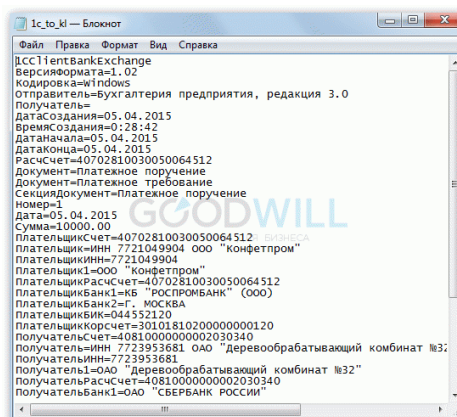


Рис.4.

Его и нужно загружать в клиент банк.

**Практическая работа №4** Определение суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на прибыль.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение налогу на прибыль.

**2. Выполнить задания:**

При решении задач по теме 2.3.2. следует руководствоваться положениями гл. 25 Налогового кодекса РФ, которая регламентирует порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

При расчете налога на прибыль организаций следует учитывать, что прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Налоговая база по налогу на прибыль равна денежному выражению прибыли организации. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль производится по итогам каждого налогового (отчетного) периода на основе данных налогового учета. При этом доходы и расходы учитываются в денежной форме. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст.40 Налогового кодекса РФ.

Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий уплате налогоплательщиком — российской организацией в последнем квартале предыдущего налогового периода, составил 100 тыс. руб.

В I квартале отчетного года организация получила выручку от реализации продукции — 3 540 тыс. руб. (в том числе НДС — 540 тыс. руб.). По данным бухгалтерского учета расходы на производство продукции составили 2000 тыс. руб. (в том числе: расходы на оплату труда — 500 тыс. руб.; представительские расходы — 125 тыс. руб.; взносы по договорам добровольного медицинского страхования работников предприятия — 17 тыс. руб.).

В феврале была получена выручка от реализации оборудования в сумме 1180 тыс. руб. (в том числе НДС — 180 тыс. руб.). Остаточная стоимость реализованного оборудования — 800 тыс. руб.

В I квартале отчетного года потери от простоев по внутрипроизводственным причинам составили 140 тыс. руб.; сумма расходов на оплату услуг банка — 4 тыс. руб.

В марте были получены доходы от долевого участия в деятельности российской организации — 600 тыс. руб., также на расчетный счет поступила сумма арендной платы — 236 тыс. руб. (в том числе НДС — 36 тыс. руб.).

Определить:

1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с разбивкой по срокам уплаты.
2. Налоговую базу по налогу на прибыль.
3. Сумму налога на прибыль за I квартал отчетного года.

Решение:

1. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода, — 100 тысяч рублей. Уплата авансовых платежей производится в следующие сроки: до 28 января — 100 тыс. рублей; до 28 февраля — 100 тыс. рублей; до 28 марта — 100 тыс. рублей.
2. Определим прибыль по данным налогового учета.

Прибыль по данным налогового учета = Прибыль от реализации + Прибыль от внереализационных операций.

Прибыль от реализации = Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав — Расходы, связанные с производством и реализацией.

Доходы от реализации = Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) — НДС.

При расчете налога на прибыль следует учесть, что ст. 251 НК РФ предусмотрен перечень доходов, не подлежащих налогообложению.

К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные расходы (ст. 254 НК РФ);
- расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);
- суммы начисленной амортизации (ст. 256-259 НК РФ);
- прочие расходы (ст. 264 НК РФ).

Следует учесть, что некоторые виды расходов нормируются для целей налогообложения. Так, например, норматив представительских расходов составляет 4 % от расходов на оплату труда, по расходам на добровольное медицинское страхование работников — 3 % от расходов на оплату труда. В нашем примере данные нормативы составят:

$$500 \times 0,04 = 20 \text{ тыс. руб.}; 500 \times 0,03 = 15 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, в составе расходов учтены сверхнормативные представительские расходы в сумме 105 тыс. руб. (125 — 20) и расходы на добровольное медицинское страхование работников в сумме 2 тыс. руб. (17 — 15 тыс. руб.). В целях налогового учета следует скорректировать расходы с учетом нормативов:

$$2000 — 105 — 2 = 1893 \text{ тыс. руб.}$$

Прибыль от реализации по данным налогового учета в нашем примере составляет:

$$(3540 - 540 - 1893) + (1180 - 180 - 800) = 1307 \text{ тыс. рублей.}$$

Прибыль от внереализационных операций = внереализационные доходы — внереализационные расходы

- внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ):  $600 + (236 - 36) = 800$  тыс. рублей;
- внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ):  
 $140 + 4 = 144$  тыс. рублей.

Прибыль от внереализационных операций в нашем примере составляет:  
 $800 - 144 = 656$  тыс. руб.

Таким образом, прибыль по данным налогового учета составит:  
 $1307 + 656 = 1963$  тыс. рублей.

При формировании налоговой базы из прибыли по данным налогового учета следует исключить прибыль (доходы), облагаемые по специальным ставкам. В нашем примере — доходы от долевого участия, полученные от российской организации в размере 600 тыс. рублей.

3. Налоговая база:  $1\,963 - 600 = 1\,363$  тыс. рублей.
4. Сумма налога на доходы от долевого участия в деятельности российской организации (удерживается у источника выплаты дохода — налогового агента):  
 $600 \times 9\% / (100\% - 9\%) = 59,341$  тыс. рублей.
5. Сумма квартального авансового платежа по налогу на прибыль:  
 $1363 \times 24\% = 327,12$  тыс. рублей.
6. Сумма доплаты налога (до 28 апреля):  
 $327,12 - 300 = 27,12$  тыс. рублей.

**Практическая работа №5.** Определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение НДС.

**2. Выполнить задания:**

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. 1. Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18\% = 337\,500 \text{ руб.}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

$$1\,200 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18/118 = 137\,288 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):

$$2\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.} \times 18\% = 4\,500 \text{ руб.}$$

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 30 \text{ шт.} \times 18\% = 13\,500 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:

$$337\,500 \text{ руб.} + 4\,500 \text{ руб.} + 13\,500 \text{ руб.} - 137\,288 \text{ руб.} = 218\,212 \text{ руб.}$$

Ответ: 218 212 руб.

**Практическая работа №6.** Составление счетов-фактур. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению НДС.

### 1. Выполнить задания:

1. Выставление счета-фактуры на реализацию (выданный)

На рис.1 изображен документ реализации. Чтобы в 1С выписать и провести счет-фактуру, необходимо нажать кнопку внизу слева.

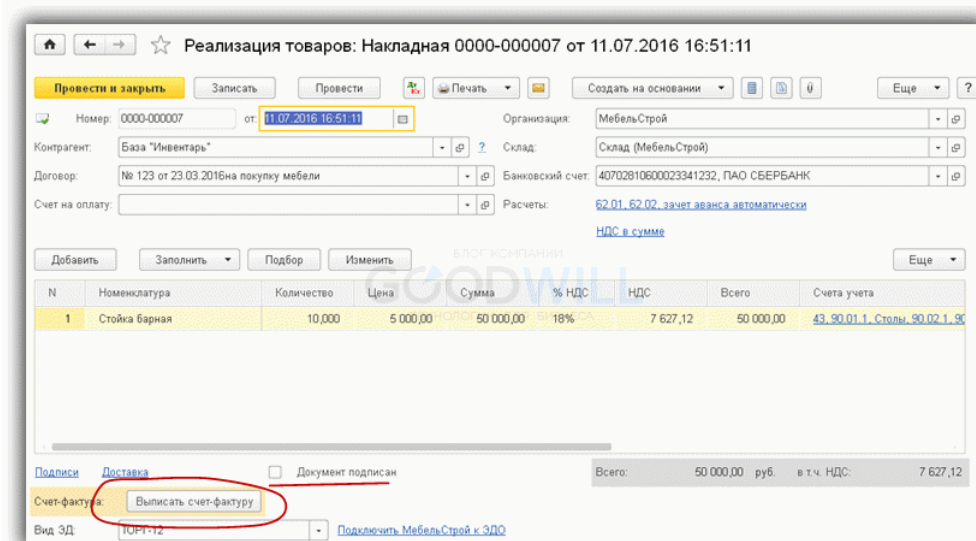


Рис.1.

На рис.2 видим саму счет-фактуру, сформированную по данным документа реализации. Номер, дата, а также все остальные реквизиты заполняются автоматически. Пользователю остается указать способ хранения (автоматически устанавливается «на бумажном носителе»). Распечатать документ в 1С можно по кнопке «Печать» и выдать контрагенту.

Счет-фактура выданный на реализацию 12 от 11.07.2016

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании | ЗДО | Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000012 от 11.07.2016 16:51:11

Организация: МебельСтрой

Контрагент: База "Инвентарь" ИНН 772801001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная) 0000-000007 от 11.07.2016 16:51:11

Договор: № 123 от 23.03.2016на покупку мебели

Сумма: 50 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 7 627,12 из них в журнале: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Платежные документы

N	Дата	Номер
---	------	-------

Код вида операции: 01 Реализованные товары, работы, услуги

Составлен: На бумажном носителе | В электронном виде | Выставлен (передан контрагенту): 11.07.2016

Руководитель: | Главный бухгалтер: | Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

Рис.2.

**Практическая работа №7.** Определение суммы налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на имущество.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение налогу на имущество.

**2. Выполнить задания:**

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

Согласно ст. 376 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях

разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется 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.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Согласно ст. 379 НК РФ налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Осуществляем расчеты:

1) стоимость имущества, приобретенного в декабре, без НДС равна:

$706 \cdot 100 / 118 = 600$  тыс. руб.;

2) амортизация начинает начисляться со следующего месяца, т.е. с января.

Сумма амортизации за месяц равна:

$600 / 50 = 12$  тыс. руб.

3) остаточная стоимость на 1 января – 600 тыс. руб.,

на 1 февраля – 588 (600-12) тыс. руб.;

на 1 марта – 576 (588-12) тыс. руб.;

на 1 апреля – 564 (576-12) тыс. руб.;

на 1 мая – 552 (564-12) тыс. руб.;

на 1 июня – 540 (552-12) тыс. руб.;

на 1 июля – 528 (540-12) тыс. руб.;

на 1 августа – 516 (528-12) тыс. руб.;

на 1 сентября – 504 (516-12) тыс. руб.;

на 1 октября – 492 (504-12) тыс. руб.;

на 1 ноября – 480 (492-12) тыс. руб.;

на 1 декабря – 468 (480-12) тыс. руб.;

на 1 января – 456 (468-12) тыс. руб.;

4) средняя стоимость имущества:

за 1-й квартал:

$(600 + 588 + 576 + 564) / (3 + 1) = 582$  тыс. руб.;

за 2-й квартал:

$(564 + 552 + 540 + 528) / (3 + 1) = 546$  тыс. руб.;

за 3-й квартал:

$(528 + 516 + 504 + 492) / (3 + 1) = 510$  тыс. руб.;

за 4-й квартал:

$(492+480+468+456)/(3+1)=474$  тыс. руб.;

5) сумма налога на имущество за 1-й квартал:

$582*(2,2/100)*(1/4)=3,2$  тыс. руб.;

за 2-й квартал:

$456*(2,2/100)*(1/4)=3,0$  тыс. руб.;

за 3-й квартал:

$510*(2,2/100)*(1/4)=2,8$  тыс. руб.;

за 4-й квартал:

$474*(2,2/100)*(1/4)=2,6$  тыс. руб.

Таким образом, сумма налога на имущество организаций за год составляет:

$3,2+3,0+2,8+2,6=11,6$  тыс. руб.

**Практическая работа №8.** Составление заявления на получение налоговых вычетов. Определение суммы НДФЛ. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению НДФЛ.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение НДФЛ.

**2. Выполнить задания:**

1. Реквизиты должны располагаться в пределах границ, установленных формуляром-образцом, с допуском +2 мм.

Реквизиты (кроме текста), состоящие из нескольких строк, печатают через один межстрочный интервал. При этом составные части реквизитов «адресат», «гриф утверждения», «отметка о наличии приложения», «гриф согласования», следует отделять друг от друга полутора-двумя межстрочными интервалами. Начало строк многострочных реквизитов должно быть выровнено по одной вертикальной линии.

При оформлении многострочных реквизитов следует использовать строки максимальной длины в пределах ГОСТ Р 6.30-2003. Например:

Директору ВНИИКИ

Тропинину И.А.

Реквизиты отделяют друг от друга 2-4 межстрочными интервалами  
Расшифровка подписи в реквизите «подпись» должна печататься на уровне последней строки наименования должности. При наличии нескольких подписей, располагаемых одна под другой, наименования должностей и расшифровку подписей разделяют 2-4 межстрочными интервалами.

## **2. Расчет стандартного вычета.**

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение: До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2016 года это правило перестало действовать (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2016 года следует рассчитывать так:

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

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит  $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$  рублей.

## **Расчет социального вычета.**

В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень мед. услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

### **Решение:**

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим мед. услугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

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

3. Отразить бухгалтерскими проводками:

1. Начислен и удержан НДФЛ из заработной платы

Дт 70 Кт 68-2

2. Перечислен НДФЛ в бюджет

Дт 68-2 Кт 51

**Практическая работа №9.** Определение суммы транспортного налога.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение транспортного налога.

**2. Выполнить задания:**

На балансе организации имеются следующие средства:

2. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.

3. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.

4. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

1. До 100 л.с. – 5 руб.

2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей. Согласно ст. 362 Налогового кодекса РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговую базу определяют отдельно по каждому транспортному средству (ст. 359 Налогового кодекса РФ).

Транспортное средство может быть зарегистрировано и снято с учета в течение одного отчетного (налогового) периода. В этом случае сумму транспортного налога (авансового платежа) рассчитывают исходя из фактического количества месяцев регистрации транспортного средства с учетом коэффициента использования транспортного средства (п. 3 ст. 362 НК РФ). Месяц, в котором транспортное средство было зарегистрировано, и месяц, в котором оно было снято с учета, учитываются как полные месяцы.

ГАЗ 53 – грузовой автомобиль с мощностью 120 лошадиных сил. Ставка транспортного налога на автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб. на каждую лошадиную силу. Сумма транспортного налога составляет 960 (120\*8) руб. Сумма авансового платежа – 240 (960\*1/4) руб.

Волга «ГАЗ 24» - легковой автомобиль с мощностью 110 л.с. Ставка транспортного налога – 7 руб. Транспортное средство продано в июне, т.е. состояло на учете в течение 6 месяцев. Сумма транспортного налога составляет 385 (110\*7\*6/12) руб. Сумма авансового платежа равна 96,3 (385\*1/4) руб.

Жигули «ВАЗ 21-06» - легковой автомобиль с мощностью двигателя 76 л.с. Ставка транспортного налога – 5 руб. Транспортное средство приобретено в июле, т.е. на учете состояло 6 месяцев. Сумма транспортного налога равна 190 (76\*5\*6/12) руб. Сумма авансового платежа равна 47,5 (190\*1/4) руб.

**Практическая работа №10.** Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

**1. Выполнить задания:**

Отразить бухгалтерскими проводками:

1. Начислен транспортный налог

Дт 20 Кт 68-12

2. Перечислен транспортный налог в бюджет

Дт 68-12 Кт 51

**Практическая работа №11.** Определение суммы земельного налога.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение земельного налога.

**2. Выполнить задания:**

ООО «Альфа» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений. На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению. В августе фирма «Альфа» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению. Август принимают за полный месяц, значит, льгота отсутствовала в течение 5 месяцев. Коэффициент Кл составит 0,42 (5 : 12). Этот коэффициент отражается в декларации по земельному налогу в разделе I строке 190.

Налоговую базу по земельному налогу бухгалтер «Альфа» рассчитает так:

$$2\,500\,000 \text{ руб.} - 2\,500\,000 \text{ руб.} \times 10 / 100 \times (1 - 0,42) = 2\,355\,000 \text{ руб.}$$

Налоговая ставка составляет 1,5% от кадастровой стоимости.

ООО «Альфа» владеет земельным участком в течение всего года. Поэтому коэффициент Кв равен 1 (12 / 12).

Сумма земельного налога за год составляет:

$$2\,355\,000 \text{ руб.} \times 1,5 / 100 \times 1 = 35\,325 \text{ руб.}$$

Фирма в текущем году заплатила авансовые платежи в сумме 28000 рублей по земельному налогу на участок производственного назначения в текущем году. Поэтому налог, который надо доплатить по участку, составит:

$$35\,325 - 28\,000 = 7\,325 \text{ руб.}$$

**Практическая работа №12.** Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

**1. Выполнить задания:**

Отразить бухгалтерскими проводками:

1. Начислен земельный налог

Дт 20 Кт 68-8

2. Перечислен земельный налог в бюджет

Дт 68-8 Кт 51

**Практическая работа №13.** Определение суммы акцизов, подлежащих уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

**1. Выполнить задания:**

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

Согласно ст. 187 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Порядок расчета акциза установлен в ст. 194 Налогового кодекса РФ, сумма акциза по каждому виду подакцизных товаров исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

В данном случае, согласно ст. 187 НК РФ, налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

Итак, заводом было реализовано 700 ящиков водки по 20 бутылок, т.е. 14000 (700\*20) бутылок. Объем реализованной водки составляет 7000 (14000\*0,5) литров. Объемная доля этилового спирта равна 40%, следовательно, объем безводного этилового спирта составляет 2800 (7000\*40/100) литра.

С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно налоговая ставка по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9

процентов составляет 300 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Исходя из того, что объем безводного этилового спирта в объеме реализованной алкогольной продукции составляет 2800 литров, а налоговая ставка – 300 руб. за 1 литр, рассчитываем сумму акцизного сбора:

$$2800 \cdot 300 = 840000 \text{ руб.}$$

Следует отметить, что существуют некоторые особенности в отношении взимания акцизов для товаров, подлежащих маркировке акцизными марками. Так, алкогольная продукция, табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию РФ и помещаемые под режим выпуска для внутреннего потребления (для свободного обращения) подлежат маркировке акцизными марками (в целях контроля за их оборотом). При этом оплата марок является авансовым платежом по акцизам.

Итак, сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, исчисляется как сумма акциза, подлежащая уплате, за вычетом суммы авансового платежа, уплаченного при покупке акцизных марок.

Таким образом, сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, составляет:

$$840000 - 3500 = 836500 \text{ руб.}$$

**Практическая работа № 14.** Определение суммы сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

**2. Выполнить задания:**

Организация получила разрешение на отлов в Азовском море хамсы. Разрешение получено на вылов 50 000 т. Ставка сбора по хамсе составила 20 руб. за 1 т. В этом случае сумма сбора равна 1 000 000 руб. (20 руб. х 50 000 т)

При добыче (вылове) млекопитающих сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов рассчитывается по такой же формуле.

В соответствии с пунктом 1 статьи 45 Кодекса обязанность по уплате сбора должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате сбора является основанием для направления налоговым органом плательщику сбора требования об уплате сбора.

Согласно статье 75 Кодекса пеней признается установленная статьей 75 Кодекса денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Таким образом, налоговыми органами могут быть начислены пени в случае

несвоевременной уплаты сбора. В соответствии со статьей 122 Кодекса неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий влечет взыскание штрафа в соответствующих размерах.

**Практическая работа №15.** Определение ставки налога, налоговой базы и суммы водного налога.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение водного налога.

**2. Выполнить задания:**

В течение квартала организация допустила забор сверхлимитного объема воды. Его величина составляет:

$360\ 000 - 320\ 000 = 40\ 000$  куб. м.

Из-за наличия сверхлимитного объема налог будет складываться из двух составляющих:

1. По объему в пределах лимита налог составит:

$320\ 000$  куб. м.  $\times$   $300$  руб.  $\times$   $1,32 = 126\ 720$  руб., где:

$320\ 000$  куб. м. — объем воды в рамках лимита водопользования;

$300$  руб. — ставка, определенная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ;

$1,32$  — коэффициент, применяемый к ставке для 2016 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ.

2. По объему сверх лимита налог составит:

$40\ 000$  куб. м  $\times$   $300$  руб.  $\times$   $1,32 \times 5 = 79\ 200$  руб., где:

$40\ 000$  куб. м — объем воды сверх лимитированного значения;

$300$  руб. — ставка, определенная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ;

$1,32$  — коэффициент, применяемый к ставке для 2016 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ;

$5$  — коэффициент, применяемый к ставке для сверхлимитного объема в соответствии с п. 2 ст. 333.12 НК РФ.

Таким образом, за 1-й квартал 2016 года организации в срок до 20 апреля придется уплатить в бюджет сумму водного налога, равную:

$126\ 720 + 79\ 200 = 205\ 920$  руб.

Несвоевременное исполнение данной обязанности может повлечь за собой штраф.

**Практическая работа № 16.** Определить размер государственной пошлины, подлежащей уплате.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение государственной пошлины.

**2. Выполнить задания:**

Допустим, что подается исковое заявление, где потребитель требует возместить причиненный его квартире ущерб, общая сумма его требований (цена иска) составляет  $1\ 105\ 800$  руб. Итак, как же рассчитать госпошлину в

этом случае?

Посчитаем госпошлину для иска, цена которого составляет 1 105 800 руб. Для этого воспользуемся общим правилом (ориентируемся на строку внизу, выделенную зеленым цветом):

$$13200 + (1105800 - 1000000) \times 0,5\% = 13200 + 529 = 13729 \text{ руб.}$$

Рассчитаем госпошлину для суммы иска 1 000 000 руб. Для этого воспользуемся общим правилом (ориентируемся на строку внизу, выделенную синим цветом):

$$5200 + (1000000 - 200000) \times 1\% = 5200 + 8000 = 13200 \text{ руб.}$$

А теперь посчитаем, в каком размере нужно будет заплатить госпошлину потребителю при подаче искового заявления по защите прав потребителя:

$$13729 - 13200 = 529 \text{ руб.}$$

**Практическая работа №17.** Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение налога на имущество физических лиц.

**2. Выполнить задания:**

У вас в собственности находится квартира площадью 50 кв.м., кадастровая стоимость которой на 1 января 2015г. составила 4 млн. руб. Цена метра составляет 80 тыс. руб., значит стоимость недвижимости с учетом вычета будет равна  $80000 \text{ руб.} \times (50 \text{ кв.м.} - 20 \text{ кв.м.}) = 2,4 \text{ млн. руб.}$ , а налог по ставке 0,1% составит 2 400 руб. в год.

В течение первых четырех лет действия нового закона будет применяться специальная переходная формула, чтобы не допустить резкого увеличения налоговой нагрузки на население:

Налог = (Налог по кадастровой стоимости – Налог по инвентаризационной стоимости)  $\times$  понижающий коэффициент + налог по инвентаризационной стоимости

Значения коэффициента в течение четырех лет будут постепенно увеличиваться так: 0,2; 0,4; 0,6 и 0,8.

**Практическая работа №18.** Рассчитать сумму единого налога на вменённый доход. Определить сумму единого налога по упрощённой системе налогообложения.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение единого налога на вменённый доход.

**2. Выполнить задания:**

ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:  
 – в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м<sup>2</sup> и 9 м<sup>2</sup>  
 – на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.  
 Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,75.  
 Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.  
 Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2007 года.

**Решение:**

Для решения задачи используем следующие формулы:  
 ВД = ФП \* К1 \* К2 \* БД  
 ЕН = ВД \* 15%

По торговому месту, площадью 15 м<sup>2</sup> :  
 ВД июль = 15 \* 1,096 \* 0,75 \* 1800 = 22 194 руб.  
 ВД август = 15 \* 1,096 \* 0,75 \* 1800 = 22 194 руб.  
 ВД сентябрь = 15 \* 1,096 \* 0,75 \* 1800 = 22 194 руб.

ЕН июль = 22 194 \* 15% = 3 329 руб.  
 ЕН август = 22 194 \* 15% = 3 329 руб.  
 ЕН сентябрь = 22 194 \* 15% = 3 329 руб.

Итого, сумма ЕН: 3 329 + 3 329 + 3 329 = 9 987 руб.

По торговому месту, площадью 9 м<sup>2</sup> :  
 ВД июль = 9 \* 1,096 \* 0,75 \* 1800 = 13 316 руб.  
 ВД август = 9 \* 1,096 \* 0,75 \* 1800 = 13 316 руб.  
 ВД сентябрь = 9 \* 1,096 \* 0,75 \* 1800 = 13 316 руб.

ЕН июль = 13 316 \* 15% = 1 997 руб.  
 ЕН август = 13 316 \* 15% = 1 997 руб.  
 ЕН сентябрь = 13 316 \* 15% = 1 997 руб.

Итого, сумма ЕН: 1 997 + 1 997 + 1 997 = 5 992 руб.

По торговой точке на рынке «СИТИ»:  
 ВД июль = 1 \* 1,096 \* 0,75 \* 9000 = 7 398 руб.  
 ВД август = 1 \* 1,096 \* 0,75 \* 9000 = 7 398 руб.  
 ВД сентябрь = 1 \* 1,096 \* 0,75 \* 9000 = 7 398 руб.

ЕН июль = 7 398 \* 15% = 1 109 руб.  
 ЕН август = 7 398 \* 15% = 1 109 руб.  
 ЕН сентябрь = 7 398 \* 15% = 1 109 руб.

Итого, сумма ЕН: 1 109 + 1 109 + 1 109 = 3 329 руб.

Рассчитаем сумму ЕН за 3 квартал: 9 987руб. + 5 992 руб. + 3329 руб. = 19 308руб.

Мы можем уменьшить сумму налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, т.е. на 4 048руб.

Тогда, сумма ЕН, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал = 19 308 – 4 048 = **15 260руб.**

**Практическая работа №19.** Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

**1. Ответить на вопросы:**

1) Дать определение единого сельскохозяйственного налога.

**2. Выполнить задания:**

По итогам I полугодия текущего года доходы ООО «Раздолье» составили 600 тыс. руб., расходы 500 тыс. руб.

Определите налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу и исчислите сумму налога к уплате в бюджет за I полугодие текущего года.

Согласно ст. 346.6 Налогового кодекса РФ, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Таким образом, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу составила:

$$НБ = Д - Р = 600 - 500 = 100 \text{ тыс. руб.}$$

Согласно ст. 346.8 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Следовательно, сумма налога к уплате в бюджет за I полугодие текущего года составляет:

$$Н = 100 * 6 / 100 = 6 \text{ тыс. руб.}$$

**Практическая работа №20.** Составление платёжных поручений по перечислению налогов.

**1. Выполнить задания:**

Смотри практическую работу №3.

**Практическая работа № 21.** Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов.

**1. Выполнить задания:**

Отразить бухгалтерскими проводками:

1. Начислен налог на прибыль

Дт 20 Кт 68-1

2. Перечислен налог на прибыль в бюджет

Дт 68-1 Кт 51

3. Начислен НДС

Дт 20 Кт 68-2

4. Перечислен НДС в бюджет

Дт 68-2 Кт 51

5. Начислена государственная пошлина

Дт 20 Кт 68-3

6. Перечислена государственная пошлина

Дт 68-3 Кт 51

7. Начислен НДС

Дт 20 Кт 68-4

8. Перечислена НДС

Дт 68-4 Кт 51 и т.д.

**Практическая работа № 22.** Составление регистров синтетического и аналитического учёта по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам»

**1. Выполнить задания:**

Для формирования регистра бухгалтерского учета можно использовать стандартный отчет, например, Оборотно-сальдовая ведомость по счету (меню Налоги - Стандартные отчеты - Оборотно-сальдовая ведомость по счету):

- в полях Период следует установить период, за который формируется отчет;
- в поле Счет - выбрать счет, например, «68.01»;
- нажать кнопку Сформировать отчет.

По умолчанию, отчет не содержит в себе всех необходимых реквизитов, поименованных в части 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ. Для формирования регистра необходимо выполнить следующее:

- нажать кнопку Показать настройки, чтобы показать Панель настроек для дальнейшего оформления регистра бухгалтерского учета;
- перейти на закладку Дополнительные настройки. Если закладка не видна, то нужно использовать кнопку Изменить форму (в правом верхнем углу );
- на закладке Дополнительные настройки - установить флаги: Выводить заголовок, Выводить подписи и Выводить единицу измерения;
- нажать еще раз кнопку Сформировать отчет.

**Практическая работа № 23.** Определение суммы налога по всем видам налогов: федеральным, региональным

Смотри практические работы №8, 9,11, 13, 14, 15, 16, 17,18,19.

**Практическая работа №24.** Работа с нормативными документами.

Смотри практическая работа №1.

**Практическая работа №25.** Составление макета платёжного поручения.

Смотри практическая работа №3.

**Практическая работа №26.** Начисление сумм страховых взносов в

Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

**1. Ответить на вопросы:**

- 1) Дать определение понятию «Пенсионный фонд РФ».
- 2) Дать определение понятию «Фонд социального страхования РФ». 2) Дать
- 3) Дать определение понятию «Фонд обязательного медицинского страхования РФ».

**2. Выполнить задания:**

Рассмотрим расчет страховых взносов во внебюджетные фонды на примере двух сотрудников Иванова и Петрова. У Иванова с января по май 2016 года согласно данным аналитического учета база для исчисления страховых взносов составляла 300 000 рублей. В июне ему исчислена заработная плата – 20 000 рублей, и 7 000 рублей премии. Петров же зарабатывал больше. И за тот же период ему начислено 715000 рублей облагаемых страховыми взносами. При этом в июне его заработная плата составила 80 000 рублей, 20 000 ему исчислена премия и 1000 за день больничного (суммы, понятно, условные).

Для простоты составим таблицу:

	Иванов			Петров		
	ПФР	ФСС	ФОМС	ПФР	ФСС	ФОМС
Январь-май, база для исчисления	300 000,00	300 000,00	300 000,00	715 000,00	715 000,00	715 000,00
Начислено взносов за январь-май	66 000,00	8 700,00	15 300,00	157 300,00	20 735,00	36 465,00
База для исчисления за июнь	27 000,00	27 000,00	27 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
База за январь-июнь	327 000,00	327 000,00	327 000,00	815 000,00	815 000,00	815 000,00
Предельная база	796 000,00	718 000,00	нет	796 000,00	718 000,00	нет
Сравниваем с предельной базой	превышения нет			превышение имеется		
База для применения обычной ставки	327 000,00	327 000,00	327 000,00	796 000,00	718 000,00	815 000,00
База для применения пониженной ставки	нет	нет	нет	19 000,00	нет	нет
Обычная ставка	22%	2,9%	5,1%	22%	2,9%	5,1%
Пониженная ставка	10%	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
Сумма взносов по обычной ставке	71 940,00	9 483,00	16 677,00	175 120,00	20 822,00	41 565,00
Сумма взносов по пониженной ставке	нет	нет	нет	1 900,00	нет	нет
Итого взносов за май-июнь	71 940,00	9 483,00	16 677,00	177 020,00	20 822,00	41 565,00
Причисляется к уплате за июнь	5 940,00	783,00	1 377,00	19 720,00	87,00	5 100,00

Обратите внимание на то, почему так важно вести именно аналитический учет и проводить начисление нарастающим итогом сначала года. Если у первого, зарабатывающего поменьше сотрудника причитающаяся за июнь к уплате сумма взносов собственно равна заработной плате за июнь, умноженной на страховой тариф, то у Петрова это совсем не так.

А вот если бы предприятие, на котором работают Иванов и Петров еще бы и относилось к упрощенцам-льготникам, то начисления в ФСС и ФОМС у нас бы отсутствовали, ставка бы была всего 20% только в ПФР и суммарные начисления за январь-май 2016 года были бы:

У Иванова — 60 000 рублей;

У Петрова — 143 000 рублей.

За январь-июнь мы бы им начислили:

Иванову — 65 400 рублей;

Петрову — 159 200 рублей (только с 796 000 рублей).

Причитающаяся сумма к уплате за июнь составила бы  $5\,400 + 16\,200 = 21\,600$  рублей.

**Практическая работа №27.** Начисление сумм страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Заполнение отчетности.

**1. Выполнить задания:**

Тимофеев Т.М. болел в феврале 2015 г., и ему положено пособие по временной нетрудоспособности за 11 календарных дней. Сумма выплат, учитываемых при расчете пособия по временной нетрудоспособности, составила 1 178 000 руб., а коэффициент, который зависит от страхового стажа, равен 0,8.

Средний дневной заработок Тимофеева Т.М. равен 1613,70 руб. (1 178 000 руб. / 730 дн.). Сумма пособия по временной нетрудоспособности за оплачиваемые дни болезни составит 14 200,56 руб. (1613,70 руб./дн. x 0,8 x 11 дн.), из которых:

- 3872,88 руб. (14 200,56 руб. / 11 дн. x 3 дн.) будет оплачено за счет средств работодателя;
- 10 327,68 руб. (14 200,56 руб. - 3872,88 руб.) будет оплачено за счет средств ФСС.

**Практическая работа №28.** Заполнение платежных поручений. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно –кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Смотри практическая работа №3.

**Практическая работа №29.** Расчёт выплат за счёт ФСС РФ.

**1. Выполнить задания:**

Изосимов В.Б. болел в марте 2016 г., и ему положено пособие по временной нетрудоспособности за 11 календарных дней. Сумма выплат, учитываемых при расчете пособия по временной нетрудоспособности, составила 1 178 000 руб., а коэффициент, который зависит от страхового стажа, равен 0,8.

Средний дневной заработок Изосимова В.Б. равен 1613,70 руб. (1 178 000 руб. / 730 дн.). Сумма пособия по временной нетрудоспособности за оплачиваемые дни болезни составит 14 200,56 руб. (1613,70 руб/дн. x 0,8 x 11 дн.), из которых:

- 3872,88 руб. (14 200,56 руб. / 11 дн. x 3 дн.) будет оплачено за счет средств работодателя;
- 10 327,68 руб. (14 200,56 руб. - 3872,88 руб.) будет оплачено за счет средств ФСС.

**Практическая работа №30.** Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

**1. Выполнить задания:**

Отразить бухгалтерскими проводками:

1. Произведен расчет по социальному страхованию

Дт 20 Кт 69-1

2. Перечислен расчет по социальному страхованию

Дт 69-1 Кт 51

3. Произведен расчет в ПФР

Дт 20 Кт 69-2

4. Перечислен расчет в ПФР

Дт 69-2 Кт 51

5. Произведен расчет по обязательному медицинскому страхованию

Дт 20 Кт 69-3

6. Перечислен расчет по обязательному медицинскому страхованию

Дт 69-3 Кт 51

**Практическая работа №31.** Составление регистров синтетического и аналитического учёта по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию».

**1. Выполнить задания:**

Для формирования регистра бухгалтерского учета можно использовать стандартный отчет, например, Оборотно-сальдовая ведомость по счёту (меню Страховые взносы - Стандартные отчеты - Оборотно-сальдовая ведомость по счёту):

- в полях Период следует установить период, за который формируется отчет;
- в поле Счет - выбрать счет, например, «69.01»;
- нажать кнопку Сформировать отчет.

По умолчанию, отчет не содержит в себе всех необходимых реквизитов, поименованных в части 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ. Для формирования регистра необходимо выполнить следующее:

- нажать кнопку Показать настройки, чтобы показать Панель настроек для дальнейшего оформления регистра бухгалтерского учета;

- перейти на закладку **Дополнительные настройки**. Если закладка не видна, то нужно использовать кнопку **Изменить форму** (в правом верхнем углу );
- на закладке **Дополнительные настройки** - установить флаги: **Выводить заголовок**, **Выводить подписи** и **Выводить единицу измерения**;
- нажать еще раз кнопку **Сформировать отчет**.

### **Литература:**

- 1) 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, часть вторая)".  
Основные источники:
- 2) Д.Г. Черникова, Ю.Д. Шмелева «Налоги и налогообложение» изд.- М: Издательский центр «Юрайт», 2015г.;
- 3) Т.Н. Беликова «Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности»
- 4) В.Ф. Тарасова «Налоги и налогообложение»- М.: КНОРУС, 2009
- 5) Г.М. Лисович «Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях» -М.: Финансы и статистика, 2004;
- 6) Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве»- М.: Эксмо,2010;
- 7) И.И. Глотова«Финансы, денежное обращение и кредит» - Ростов н\Д: Феникс, 2015
- 8) <http://www.consultant.ru>
- 9) <http://www.garant.ru/>
- 10) [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)