

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 20.07.2023 08:18:23

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e79108071227e81add397c9ac4149f2698d7a

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ  
П.А.СТОЛЫПИНА»  
Университетский колледж агробизнеса**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
и задания к выполнению практической работы по  
профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными  
фондами

## Введение

Профессиональный модуль ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является одним из важнейших при подготовке специалистов по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Изучение теоретических основ данной области целесообразно закреплять практическими расчетами.

Данные методические указания представлены в виде рабочей тетради методические рекомендации по использованию НК РФ и задач.

Цель решения задач – не только закрепление полученных теоретических знаний по дисциплине, но и стремление обучить учащегося практическим навыкам исчисления различных налогов. Использование реальных ситуаций из практики при составлении условий задач способствует достижению этого результата. Задачи сгруппированы по темам, каждая из которых посвящена определенному налогу в четком соответствии со структурой Налогового кодекса РФ. Систематическое и последовательное их решение позволит учащимся освоить приемы определения каждого элемента налогообложения, сформировать навыки исчисления налоговой базы, формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в бюджет и внебюджетные фонды, оформлять платежные документы для перечисления налогов и страховых взносов внебюджетные фонды.

Методические указания предназначены для учащихся очной, очно – заочной и заочной формам обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

## Практическое занятие №1

*Тема:* Налог на доходы физических лиц.

*Цель занятия:* Закрепить теоретические знания и методику расчета налога на доходы физических лиц.

*Методические рекомендации:*

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. Плательщиками налога являются физические лица, признаваемые налоговыми резидентами РФ и не являющихся резидентами РФ. Необходимо понять различия между категориями налогоплательщиков и вытекающие отсюда особенности формирования облагаемой базы и применения ставок налога.

Необходимо знать основные виды доходов облагаемых и освобождаемых от обложения налогом и систему налоговых вычетов. Налоговая база уменьшается на стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Существует общее правило для всех видов вычетов: они применяются только в отношении доходов, облагаемых по ставке налога 13%.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

### Задания

1.1 Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15.000 руб.
- в феврале – 16.000 руб.
- в марте – 15.500 руб.
- в апреле – 15.200 руб.
- в мае – декабре – ежемесячно по 47.000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой - 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1.580.000 руб.

Исчислите сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Для удобства сведите решения задачи в таблицу №1. Аналогичная схема расчета НДФЛ применяется на практике.

Таблица №1 Расчет налога на доходы физических лиц. (руб.)

Период	Сумма доходов с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Облагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
январь					
январь–февраль					

январь – март					
январь – апрель					
Январь – май					
Январь – июнь					
Январь – июль					
Январь – август					
Январь – сентябрь					
Январь – октябрь					
Январь – ноябрь					
Январь – декабрь					
Итого за налоговый период					

1.2 Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5.000 руб. В этой же организации В.С.Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2.500 руб. Кроме того, 1 марта В.С.Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 4.500 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России - 10%. Гражданин В.С.Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму НДФЛ, которую должен удержать налоговый агент за 6 месяцев текущего налогового периода.

Для удобства сведите решение задачи в табл. 1

1.3 Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- Начислена сдельная заработная плата 15.700 руб.
- Премия в размере 15% заработной платы
- Надбавка за сверхурочную работу 1800 руб.
- Пособия по временной нетрудоспособности – 3.250 руб.
- Дивиденды за прошедший налоговый период 25.000 руб.
- Оплата за время простоя по причине, независящей от работника 1.000 руб.
- Материальная помощь к отпуску 5.500 руб.
- Оплата обедов в заводской столовой 1600 руб.
- Плата за содержание ребенка в детском саду 1600 руб.
- Оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки 22.000 руб.
- Физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов.

Исчислить сумму налога, подлежащий уплате в бюджет. Оформить бухгалтерскую запись.

1.4 В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое образование 38.000 руб., мать 35.000 руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 48.000 руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

- У отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 280.000 руб., дивиденды по акциям – 45.000 руб., материальная помощь к отпуску – 5.000 руб.,
- У матери – доход за выполнение трудовых обязанностей – 165.000 руб., дивиденды по акциям – 10.000 руб., материальная помощь к отпуску – 6.000 руб.,

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты предоставляются отцу, - 14.000 руб., матери – 18.000 руб.

Исчислите сумму НДФЛ, которую должен налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте.

## **Практическое занятие №2**

*Тема:* Страховые взносы во внебюджетные фонды.

*Цель занятия:* Закрепить теоретические знания и методику расчета страховых

взносов в пенсионный, социальный и медицинский фонды.

*Методические рекомендации:*

Порядок исчисления, уплаты, контроля и привлечения к ответственности регулируется Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ.

Следует изучить, как определяются плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов имеет особенности в отношении каждой группы налогоплательщиков. Например, для организаций и индивидуальных предпринимателей базой является сумма выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц по трудовым и гражданско правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг и тд. Плательщик страховых взносов определяют базу отдельно в отношении каждого физического лица с налога расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

**Задания**

2.1 Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- сдельная заработная плата – 7.500 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности – 2.250 руб.
- надбавка за сверхурочную работу – 1.800 руб.

- компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.

- единовременная материальная помощь к отпуску – 3.500 руб.

2.2 В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата по трудовому договору – 25.000 руб.

- выплаты по листу временной нетрудоспособности – 630 руб.

- единовременная материальная помощь в связи со смертью членом его семьи – 600 руб.

Определить сумму страховых взносов по фондам. Расчет страховых взносов приведем в таблице 2.

Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды. Таблица 2.

Наименование фонда	Ставка %	Налоговая база, руб.	Порядок расчета	Сумма, руб.
Пенсионный фонд РФ				
Фонд социального страхования РФ				
Фонды обязательного медицинского страхования				

2.3 В пользу физического лица, работающего в организации, были произведены следующие выплаты в 2012 году:

- в январе 100.000 руб.

- в феврале 150.000 руб.

- в марте 120.000 руб.

- в апреле 220.000 руб.

- в мае – июне ежемесячно по 150.000 руб.

Определить суммы платежей по страховым взносам за январь - июнь, которые организация обязана перечислять, объяснить порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Для удобства сведите решение задачи в таблицу 3.

Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды. Таблица 3.

Период	Сумма выплат с начала расчетного периода	Сумма страховых взносов в ПФР		Сумма страховых взносов в ФСС		Сумма страховых взносов в ФОМС	
		С начала расчетного периода	За текущий период	С начала расчетного периода	За текущий период	С начала расчетного периода	За текущий период
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь							
Январь–февраль							
Январь - март							
Январь - апрель							
Январь -							

май							
Январь - июнь							

### **Практическое занятие №3**

*Тема:* Налог на добавленную стоимость

*Цель занятия:* Закрепить теоретические знания и методику расчета налога на добавленную стоимость.

*Методические рекомендации:*

Плательщикам НДС являются организации, индивидуальные предприниматели и лица. Признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

При изучении НДС необходимо понять механизм исчисления суммы, подлежащей уплате в бюджет, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

Установлены три ставки налога: 0, 10 и 18%. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров при реализации имущества, учитываемого с налогом, а также в иных случаях применяются расчетные ставки:  $10:110*100\%$  и  $18:118*100\%$ .

Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта налогообложения и порядка формирования цены.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на налоговые вычеты. Необходимо знать условия применения этих вычетов: наличие счетов-фактур; сырье, материалы и товары должны быть оприходованы и иметь производственное назначение, объекты основных средств введены в эксплуатацию.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями гл.21 «НДС» НКРФ

#### **Задания**

3.1 Выручка ЗАО «Юг» составила:

- за январь 944.000 руб. (в т.ч. НДС 144.000 руб.)
- за февраль 826.000 руб. (в т.ч. НДС 126.000 руб.)
- за март 472.000 руб. (в т.ч. НДС 72.000 руб.)

Определить, имеет ли ЗАО «Юг» право на освобождение от уплаты НДС, дать пояснения.

3.2 Организация произвела за первый квартал детских игрушек на сумму 6.000 руб. Из них было реализовано покупателям на сумму 5.500.000 (в том числе НДС).

За этот же период закуплено и установлено производственное оборудование на сумму 236.000 руб. (в т.ч. НДС 36.000 руб.)

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Оформит бухгалтерскую запись.

3.3 В 4 квартале текущего календарного года организация реализовала продукцию на 3.700 тыс.руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно – монтажных работ составила 820.000 руб. (без НДС). Оприходовало и отпущено в производство товарно – материальных ценностей на сумму 2300 тыс.руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализована 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1.500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3.4 Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за третий квартал текущего календарного года составили:

- Отгружено продукции на сумму 5.720 тыс.руб. (в т.ч. НДС);
- Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс.руб.;
- Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс.руб. (в т.ч. НДС – 18%), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство 80%;
- На расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 210 тыс.руб.;
- Расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией – 142 тыс.руб. (в т.ч. НДС – 18%), оплата произведена полностью;
- Израсходованы на непроизводственные нужды товарно – материальные ценности на сумму 10 тыс.руб. (в т.ч. НДС – 18%).
- Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс.руб. (в т.ч. НДС – 18%), оплачено полностью.
- Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс.руб.;
- Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс.руб.;
- Сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 18 тыс.руб.;
- Передан органом местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс.руб.;
- Сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

Исчислите сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

3.5 ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.



Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

- За налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс.руб. (в т.ч. НДС – 18%).
- Приобретены товарно – материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс.руб. (с учетом НДС – 18%) из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс.руб.;
- От сдачи в аренду помещений получена арендная плата 80 тыс.руб.;
- Оплачены коммунальные услуги – 45 тыс.руб.;
- Сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс.руб.;
- Приобретены основные средства на сумму 330 тыс.руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течении следующего налогового периода;
- Безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимости 35 тыс.руб.;
- Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс.руб.

#### **Практическое занятие №4**

*Тема:* Налог на прибыль организаций.

*Цель занятия:* Закрепить теоретические знания и методику расчета налога на прибыль организаций.

*Методические рекомендации:*

Плательщиками налога на прибыль являются организации. Прибыль представляет собой доход, уменьшенный на сумму расходов, связанных с получением доходов. При расчете доходов необходимо исходить из цели товаров (работ, услуг), определяемой со ст.40 НК РФ. Для целей налогообложения применяется цена товара, указанная сторонами сделки. Налоговые органы при осуществлении контрольных мероприятий имеют право проверить применение цен по сделкам.

При определении расходов в целях налогообложения исходят из положения, что они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Расходы, связанные с производством и реализацией, группируются на материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации учитываются в целях налогообложения. Часть расходов организации нормируется.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Задания

4.1 ЗАО «Хлебница» осуществляет деятельность по производству хлебобулочных изделий, которые реализует оптовым покупателям. Общество

имеет также собственный магазин, где производит реализация продукции населению. За отчетный период произведены следующие операции:

- Реализация хлеба в ассортименте – 800 тыс.руб.
- Реализация пряников в ассортименте – 500 тыс.руб.
- Реализация булочных изделий – 400 тыс.руб.
- Списана кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности – 45 тыс.руб.
- За сдачу в аренду площадей в магазине получено – 60 тыс.руб.
- На строительство новой технологической линии из регионального бюджета по целевой программе по поддержке предприятий малого бизнеса получено – 500 тыс.руб.
- Безвозмездно получено от сторонней организации дозировочный аппарат; остаточная стоимость – 32тыс.руб., рыночная – 40 тыс.руб.

Сгруппировать доходы организации в целях налогообложения.

4.2 Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции 17.500.000 руб., себестоимость продукции составила 15.000.0000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче – смазочные материалы за зимний период – 20.000 руб.

Плата за отгрузочную продукцию поступила в размере 16.200.000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 113.500 руб. (первоначальная стоимость – 100.000 руб.)

Организация в целях налогообложения для определения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. – по цене 700 руб.
- 200 ед. – по цене 500 руб.
- 50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена – 720 руб. за единицу товара.

Определить финансовый результат от деятельности организации за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

4.3 Организация реализовала товаров на 2.800 тыс.руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1.900.000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31.000 руб., представительские расходы – 45.000 руб. Фонд оплаты труда составил – 625.000 руб.

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет. Оформить бухгалтерскую запись.

4.4 Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начислений.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- Выручка от реализации произведённой продукции – 2.570.000 руб., в том числе товарообменным операциям – 250.000 руб.;
- Выручка от реализации покупных товаров – 950.000 руб.;
- Расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880.000 руб.
- На расчетный счет за реализованную продукцию поступило – 2.315.000 руб., из них:
  - прямые расходы на производство продукции – 1.510.000 руб.
  - расходы на оплату труда управленческого персонала – 150.000 руб.
  - суммы начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43.000 руб.
  - материальные расходы обслуживающих производств – 165.000 руб.
  - расходы на ремонт основных средств – 40.000 руб.
  - расходы на обязательное и добровольное страхование – 29.000 руб.
  - прочие расходы – 378.000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов – 227.000 руб.);
- Доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130.000 руб.;
- Реализация грузового автомобиля составила 145.000 руб. (в том числе НДС – 18%), первоначальная стоимость – 150.000 руб., амортизация – 40.000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 8.000 руб.;
- Положительная курсовая разница – 35.000 руб.;
- Сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25.000 руб.;
- Полученный авансовый платеж от покупателей товаров – 280.000 руб.;
- Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120.000 руб.;
- Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15.000 руб.;
- Доходы от сдачи имущества в аренду – 40.000 руб.;
- Расходы, связанные со сдачей помещений в аренду – 25.000 руб.;
- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80.000 руб.;
- Излишки материально – производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15.000 руб.;
- Получено безвозмездно от физического лица оборудование стоимостью 280.000 руб.

Исчислить налог на прибыль организации.

## **Практическое занятие №5**

*Тема: Акциз.*

*Цель занятия:* Закрепить теоретические знания и методику расчета акциза.

*Методические рекомендации:*

Акцизы – федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене товаров. Необходимо знать перечень подакцизных товаров.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара как реализация этих товаров, выраженная в натуральных или стоимостных единицах в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. Для этого налогоплательщики должны вести раздельный учет операций, облагаемых различными ставками.

Сумма акциза исчисляется как произведение налоговой базы на соответствующую налоговую базу. Общая сумма определяется в результате сложения всех сумм акцизов исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемого по разным ставкам.

Налогоплательщики имеют право уменьшить сумму акциза на налоговые вычеты.

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком определяется по итогам налогового периода (месяц), как разница между суммами акциза, исчисленными по налогооблагаемым операциям и налоговыми вычетами.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 22 «Акцизы» НК РФ.

Задания

5.1 Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если предприятием за март 2010 года произведено и отпущено другими организациями:

- Натурального вина – 25.000 л.
- Алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150.500 л.

Израсходовано этилового спирта (96%) 34.000 л., оплата произведена полностью.

5.2 Завод ликёра – водочной продукции за налоговый период 2010год:

- Отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3.400.000 руб. в количестве 42.500 шт., бутылок объемом 0,7 л.;
- Реализована через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314.500 руб. в количестве 3.700 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- Оприходовано и оплачен 96% этиловый спирт в количестве 1.000 л.;

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

5.3 Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

- С фильтром:

- количество – 85.600.000 шт.
  - таможенная стоимость товара – 54.000.000 руб.
  - таможенные пошлины – 4.000.000 руб.
  - НДС, уплаченный при ввозе товаров – 9.720.000 руб.
  - Без фильтра:
    - количество – 25.500.000 шт.
    - таможенная стоимость товара – 12.750.000 руб.
    - таможенные пошлины – 1.500.000 руб.
    - НДС, уплаченный при ввозе товаров – 2.295.000 руб.
  - Максимальная розничная цена сигарет с фильтром – 45 руб. за пачку; без фильтра – 27 руб. за пачку (в пачке 20 сигарет).
- Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

## Практическое занятие №6

*Тема:* Налог на имущество организаций.

*Цель занятия:* Закрепить теоретические знания и методику расчета налога на имущество организаций.

*Методические рекомендации:*

Налог на имущество организаций является важнейшим налогом в системе имущественного налогообложения в РФ. Объектом налогообложения признаются движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно: за отчетный период – как средняя стоимость имущества, за налоговый период – как среднегодовая стоимость имущества.

Ставка налога на имущество организаций устанавливается законом субъектов РФ, но не может превышать 2,2% (для Омской области – 2,2%).

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

### Задания

6.1 ООО «Поток» создано 12 февраля текущего календарного года. По данным бухгалтерского учета стоимость организации составляет (см. таблицу).

Стоимость имущества организации (тыс.руб.)

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	1 марта	1 апреля	1 мая	1 июня	1 июля
01 «Основные средства»	0	280	300	310	310
в том числе здравпункт	0	30	30	30	30
02 «Амортизация основных средств»	0	0	140	150	160
в том числе здравпункт	0	0	13	14	14
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38

05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1.329	1.500	1.250	1.100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2.300	4.500	5.000	4.700

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество, которую ООО «Поток» должно перечислить в бюджет, по каждому отчетному периоду исходя из ставки 2,2%. Оформить бухгалтерские записи.

6.2 По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток» отраженных по дебету счета 01, - 35.250 тыс.руб. ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 62 тыс.руб. Общество 25 мая приобрело и ввело в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 250 тыс.руб. со сроком полезного использования восемь лет. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Ставка налога на имущество 2,2%.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговые периоды.

Для удобства расчета среднегодовой стоимости имущества сведем исходные данные и расчет остаточной стоимости объекта налогообложения в таблицу.

№ счета	Остаточная стоимость имущества на отчетную дату											
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.01
01												
02												
Итого												

## Практическое занятие №7

*Тема:* Упрощенная система налогообложения.

*Цель занятия:* Закрепить теоретические знания и методику расчета налога при

упрощенной системе налогообложения.

*Методические рекомендации:*

Законодательство предусматривает специальные налоговые режимы, одним из которых является упрощенная система налогообложения. Цель введения этой системы – создать более благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса.

Необходимо знать критерии перехода организации от общей системы налогообложения на упрощенную систему.

Предусмотрены два объекта налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на сумму расходов, и соответственно две ставки налога – 6% и 15%. Доходы и расходы определяются в соответствии с теми же положениями, по которым рассчитывается налог на прибыль организаций (глава 25 НК). Однако имеют особенности учета расходов по основным средствам и порядок определения величины налога, подлежащего уплате в бюджет.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26,2 «Упрощенная система налогообложения» НК.

**Задания**

7.1 Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили 2.350 тыс.руб., расходы – 1.850 тыс.руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс.руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс.руб. (три ставки стоимостью 40 тыс.руб). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс.руб.

Исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

7.2 Организация 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции составляют за год 2.700 тыс.руб., расходы – 8.200 тыс.руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс.руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс.руб., уплачено – 25 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

## **Практическое занятие №8**

*Тема:* Транспортный налог.

*Цель занятия:* Закрепить теоретические знания и методику расчета транспортного налога.

*Методические рекомендации:*

Плательщиками транспортного налога признаны лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения.

Объект налогообложения – автомобили, мотоциклы, автобусы, мотороллеры и другие самоходные машины, водные и воздушные транспортные средства.

Для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база представляет собой мощность двигателя в лошадиных силах.

Ставки транспортного налога, предусмотренные федеральным законом, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов РФ в 10раз.

Организации исчисляют налог самостоятельно.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ и региональными законодательными актами по транспортному налогу.

Задание

8.1 Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Автомобили, числящиеся на балансе организации.

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество
Автобус ЛАС	120	8
Грузовой автомобиль ГАЗ 6611	120	5
Грузовой автомобиль ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 661 используется филиалом в другом регионе (Зарегистрированы по местонахождению), в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем указанные в НК РФ. В сентябре в передан в аренду другой организации один автобус марки «ЛАЗ».

Исчислите налог, который должна уплатить организация за первый квартал и в целом за налоговый период, используя ставки указанные в НК РФ. Оформить бухгалтерские проводки.