

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ГАГАРИНА Ю.А.»
(СГТУ имени Гагарина Ю.А.)
Саратовский колледж машиностроения и энергетики

«СОГЛАСОВАНО»
Решением П(Ц)МК
Протокол № _____
от «__» _____ 20__ г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Заместитель директора
_____/ Клюквина С.В./
«__» _____ 20__ г.

***Методические рекомендации для студентов по
проведению практических занятий по МДК 03.01.
Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами
Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по
отраслям)***

Разработал преподаватель СКМ и Э ФГБОУ ВО «СГТУ имени Гагарина Ю.А» Нуждова Анастасия Александровна

Данные методические рекомендации предназначены для студентов 3 курса, специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Данное пособие не содержит сведения экстремистского характера и не несет террористическую угрозу.

Оформляется отчет в тетради для практических работ по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Отчет должен содержать:

1. Номер и тема работы.
2. Цели работы.
3. Задание.
4. Решение ситуации, задачи или тестового задания: ответы на вопросы ситуации, задачи или тестового задания.

Примечание:

1. Работа выполняется индивидуально.
2. Необходимые рекомендации и пояснения по выполнению работы дает преподаватель в начале урока
3. Отчет должен быть выполнен аккуратно в соответствии с требованиями.

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ.....	
Введение	
Цель практических занятий	
Организация практического занятия	
Структура практического занятия	
Список рекомендуемой литературы.....	

Введение

Практические занятия, как виды учебных занятий, направлены на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений и составляют важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки. Семинар является видом практических занятий.

В процессе практического занятия обучающиеся выполняют одно или несколько практических заданий под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Выполнение обучающимися практических занятий проводится с целью:

- формирования практических умений в соответствии с требованиями к уровню подготовки обучающихся, установленными рабочей программой дисциплины по конкретным разделам/ темам дисциплины;
- обобщения, систематизации, углубления, закрепления полученных теоретических знаний;
- совершенствования умений применять полученные знания на практике, реализации единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развития интеллектуальных умений у будущих специалистов: аналитических, проектировочных, конструктивных и др.;
- выработки таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива при решении поставленных задач при освоении общих компетенций.

Цель практических занятий

В результате освоения МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами обучающийся должен

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический 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 начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический 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, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения 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;

Методические рекомендации по проведению практических занятий

- 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;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения 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.

При планировании состава и содержания практических занятий следует исходить из того, что они имеют разные ведущие дидактические цели.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование практических умений как профессиональных (умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в профессиональной деятельности), так и учебных (умений решать задачи, и др.). Организация практического занятия

Практическое занятие должно проводиться в учебных кабинетах - кабинет междисциплинарных курсов.

В соответствии с требованиями ФГОС СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) реализация ППССЗ должна обеспечивать выполнение обучающимися и практических занятий, включая как обязательный компонент *практические занятия с использованием персональных компьютеров*.

Выполнению практических занятий предшествует проверка знаний обучающихся - их теоретической готовности к выполнению задания.

Практические занятия могут носить репродуктивный, частично-поисковый и поисковый характер.

Работы, носящие *репродуктивный характер*, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения (теория, основные характеристики), оборудование, аппаратура, материалы и их

характеристики, порядок выполнения работы, таблицы, выводы (без формулировки), контрольные вопросы, учебная и специальная литература.

Работы, носящие *частично-поисковый характер*, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не дан порядок выполнения необходимых действий, и они требуют от обучающихся самостоятельного подбора оборудования, выбора способов выполнения работы в инструктивной и справочной литературе и др.

Работы, носящие *поисковый характер*, характеризуются тем, что обучающиеся, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания, должны решить новую для них проблему.

При планировании практических занятий необходимо находить оптимальное соотношение репродуктивных, частично-поисковых и поисковых работ, чтобы обеспечить высокий уровень интеллектуальной деятельности.

Формы организации обучающихся при проведении практических занятий - фронтальная и индивидуальная.

При *фронтальной форме* организации занятий все обучающиеся выполняют одновременно одну и ту же работу.

При *индивидуальной форме* организации занятий каждый обучающийся выполняет индивидуальное задание.

Для повышения эффективности проведения практических занятий рекомендуется:

- разработка сборников задач, заданий и упражнений;
- разработка контрольно-диагностических материалов для контроля за подготовленностью обучающихся к практическим занятиям, в том числе в форме педагогических тестовых материалов для автоматизированного контроля;
- подчинение методики проведения практических занятий ведущим дидактическим целям с соответствующими установками обучающимся;
- проведение практических занятий на повышенном уровне трудности с включением в них заданий, связанных с выбором обучающимися условий выполнения работы, конкретизацией целей, самостоятельным отбором необходимого оборудования;
- подбор дополнительных задач и заданий для обучающихся, работающих в более быстром темпе, для эффективного использования времени, отводимого на практические занятия.

Структура практического занятия

Практическое занятие № 1

Тема: «Решение практических ситуаций «Законодательство о налогах и сборах. Сроки в НК РФ»»

Цели и задачи: научиться определять сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного НДС и заполнять платежные документы по уплате НДС в бюджет.

Тип урока: практическое занятие

Форма: фронтальная

Методы обучения: репродуктивный

Обеспечение занятия: вычислительные средства, счета

Содержание и ход урока:

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

Литература: Налоговый кодекс Российской Федерации, части первой и второй с изменениями и дополнениями 2014г.

Рекомендации по изучении темы:

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров
- 2) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

В налоговом законодательстве предусмотрено освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость. Право на освобождение согласно ст. 145 Налогового кодекса РФ имеют организации и индивидуальные предприниматели при условии, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила 2 млн. руб.

Налоговые ставки:

0% - при реализации:

Методические рекомендации по проведению практических занятий

- товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
- работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов по транспортировке нефти, нефтепродуктов;

- услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого за пределы территории РФ (ввозимого на территорию РФ);

10% - при реализации продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров отечественного и зарубежного производства, определенных главой 21 НК РФ;

18% - все остальные товары, работы и услуги.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разность между НДС полученным (по реализации) и НДС уплаченным: (по приобретенным товарам).

НДС уплаченный – это налоговый вычет, уменьшающий налоговую базу.

1. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений

Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства. Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб. 2. Получено денежных средств на расчетный счет – 650000 руб.

3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700 руб.

4. Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.

2. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

Задание 2

За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

Налог на прибыль

Цель: научиться определять сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате налога на прибыль.

Рекомендации по изучению темы:

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организациями определяется в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Главой 25 плательщики налога на прибыль условно разделены на две группы: российские и иностранные организации.

В НК РФ содержится принципиально иной подход к порядку исчисления налоговой базы: прибылью признается полученный доход, уменьшенных на величину произведенных расходов. Доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы. Расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты. Они делятся на расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Если организация получила убыток, то налоговая база признается равной нулю и налог не уплачивается. При этом сумму полученного убытка организация может переносить на будущие периоды для уменьшения полученной прибыли. Такой перенос на будущие периоды убытка организация может производить в течение 10 лет.

Сумма налога на прибыль определяется как произведение налогооблагаемой прибыли на ставку. Налогооблагаемая прибыль – это разность между суммой полученных за налоговый (отчетный) период доходов и расходов организации. Ставка налога на прибыль – 20 % от величины налогооблагаемой прибыли, из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, а 18% - в региональный.

Задание 1. Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

Задание 2 Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210 руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)

НДФЛ

Цель: научиться определять сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате НДФЛ.

Рекомендации по изучению темы:

Объектом налогообложения является доход, полученный физическими лицами в налоговом периоде от источников, как в РФ, так и за ее пределами. При определении налоговой базы учитывают все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной и натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или других органов производятся удержания, то они не уменьшают его налоговую базу. Доходы в виде материальной выгоды – это форма финансовых ресурсов, полученных от экономии на процентах за пользование заемными средствами

Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц ведется на счете 68 субсчет «НДФЛ».

При изучении вопроса по учету НДФЛ следует руководствоваться главой 23 Налогового кодекса РФ. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (ст. 210 Налогового кодекса РФ).

Законодательство устанавливает следующие ставки НДФЛ: 13 %, 35 %, 30 %, 9 %, 15 % (ст. 224 Налогового кодекса РФ).

Налоговый кодекс РФ устанавливает налоговые вычеты из доходов, подлежащих налогообложению. Они уменьшают налоговую базу по доходам, облагаемым по ставке 13 %.

Налоговые вычеты подразделяются по видам:

- стандартные;

- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

Расчеты стандартных вычетов производит бухгалтер, а остальные вычеты предоставляет по итогам года в налоговый орган по месту жительства (при наличии соответствующих документов и при подаче налоговой декларации).

В бухгалтерском учете начисление налога на доходы физических лиц отражают Д 70 К 68/НДФЛ

Задание 1. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила, руб.:

январь – 14 000 июнь 15000 июль – 14000

февраль – 12 000 август – 14000

март – 13500 сентябрь – 15000

апрель – 13500

май – 14000 октябрь – 16000 ноябрь-16000

декабрь 17000

Задание 2. Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

Задание 3. Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 18000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ.

Задание 4. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

Задание 5. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30 %; Петров П.П. – 60 %

Агафонов А.А. – 10 %.

Определите НДФЛ, удержанные с участников

Практическое занятие № 2.

Тема: «Виды налогов и сборов РФ»

Цели и задачи: научиться определять сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате транспортного налога в бюджет.

Тип урока: практическое занятие

Форма: фронтальная

Методы обучения: репродуктивный

Обеспечение занятия: счета

Содержание и ход урока:

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

Литература: Вещунова Н. Л. Бухгалтерский учет: РИД ГРУПП, 2012.

Рекомендации по изучению темы:

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ. Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

Плательщиками транспортного налога по общему правилу признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Ставки транспортного налога устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства. Исходные размеры налоговых ставок указаны в главе 28, пункте 1 ст. 361 НК РФ. Сумма налога определяется как произведение мощности двигателя в лошадиных силах на соответствующую налоговую ставку. Авансовый платеж по налогу за отчетный период организации определяют как четвертую часть от суммы налога.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Налоговый орган исчисляет налог, уплачиваемый физическим лицом, на основе сведений, которые он получает от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств.

Если транспортное средство зарегистрировано и (или) снято с регистрации (снято с учета) в течение налогового (отчетного) периода, то расчет суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимаются за полный месяц.

В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц, (ст. 362 НК РФ).

В бухгалтерском учете начисление транспортного налога отражают:

Д 26 К 68/ Транспортный налог

Задание 1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за этот период.

Задание 2. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй — двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого — 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

Задание 3. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2013 г. Других автомобиле у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

Задание 4. На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год

Налог на имущество организаций

Цель: научиться исчислять налог на имущество организации, составлять бухгалтерские проводки и заполнять платежное поручение на перечисление налога (авансового платежа) в бюджет.

Рекомендации по изучению темы:

Налогоплательщиками налога признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенную в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета и утвержденным в учетной политике организации.

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

Например, средняя стоимость имущества за отчетный период (1 квартал) определяется по формуле:

Иср 1 кв. = $\text{И01.01.} + \text{И01.02.} + \text{И01.03.} + \text{И01.04.} / 4$

Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год.

Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %.

Если субъект РФ вводит отчетные периоды, то уплата налога производится авансовыми платежами за соответствующий период. При уплате налога за календарный год (налоговый период), причитающаяся к уплате сумма уменьшается на суммы уплаченных авансовых платежей. Величина авансового платежа определяется по формуле: $A = \text{Иср.} * \text{Нс} * 1/4 : 100\%$, где Иср. - средняя стоимость имущества за отчетный период;

Нс – налоговая ставка.

Задание 1.

1. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели

1.01

1.02

1.03

1.04

Производственные здания

980 000

980 000

980 000

980 000

Станки

368 000

368 000

368 000

368 000

Пожарные машины

252 000

252 000

252 000

252 000

Начислена амортизация производственных зданий

220 000

240 000

260 000

280 000

Начисленная амортизация станков

14 150

14 950

15 750

16 550

Начисленная амортизация пожарных машин

13 100

13 800

14 500

15 200

Задание 2

Требуется:

1. Определить сумму авансовых платежей за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога на имущество за год.

2. Составить корреспонденцию счетов на сумму начисленного и подлежащего к уплате налога.
3. Оформить платежные поручения на уплату авансовых платежей и налога за год.

Исходные данные:

Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации составила по состоянию на 1 число отчетного периода:

- по состоянию на 1 января - 1200000руб.
- по состоянию на 1 февраля - 1180000руб
- по состоянию на 1 марта - 1210000руб.
- по состоянию на 1 апреля - 1210000руб
- по состоянию на 1 мая - 1210200руб.
- по состоянию на 1 июня - 1210700руб
- по состоянию на 1 июля - 1210400руб
- по состоянию на 1 августа - 1210000руб
- по состоянию на 1 сентября - 1209900руб.
- по состоянию на 1 октября - 1209500руб
- по состоянию на 1 ноября - 1209000руб.
- по состоянию на 1 декабря - 1209300руб
- по состоянию на 1 января следующего налогового периода - 1210000руб

Практическое занятие №3

Тема: «Определение элементов налога»

Цели и задачи: научиться исчислять налог, составлять бухгалтерские проводки и заполнять платежное поручение на перечисление налога (авансового платежа) в бюджет.

Тип урока: практическое занятие

Форма: фронтальная

Методы обучения: репродуктивный

Обеспечение занятия: счета

Содержание и ход урока:

- Получить допуск к занятию.
- Выполнить представленные задания и оформить отчет.
- Ответить на контрольные вопросы.
- Получить зачет

Литература: Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. - 4-е изд. - Москва: Проспект, 2013. - 848 с..

Задание 1. Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² - 550 руб.

Задание 2. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м² - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

Задание 4. Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа и заполните платежное поручение на уплату авансового платежа за первый квартал

Практическое занятие № 4

Тема: «Определение рыночной цены для налогообложения»

Цели и задачи: научиться исчислять налог, составлять бухгалтерские проводки и заполнять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Тип урока: практическое занятие

Форма: фронтальная

Методы обучения: репродуктивный

Обеспечение занятия: счета

Содержание и ход урока:

- Получить допуск к занятию.
- Выполнить представленные задания и оформить отчет.
- Ответить на контрольные вопросы.
- Получить зачет.

Литература: Дмитриева И. М. ред. Бухгалтерский учет/ Серия: Новое экономическое образование. - Эксмо, 2012.

Задание:

Задача1

ЗАО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2011 году организация применяет ЕСХН, В декабре 2011 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2012 года.

По состоянию на 1 января 2012 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2011 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» приобрела:

- минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2012 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);
- саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);
- начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;
- начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;
- начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;
- начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2012 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год

Список рекомендуемой литературы

Основная учебная литература

1. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. - 4-е изд. - Москва: Проспект, 2018. - 848 с.
2. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко. – СПб.: ГИОРД, 2017.
3. Общая теория налогообложения. Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. И.В. Никулкина . – М: Эксмо, 2018.
4. Вмененка и упрощенка 2018. Учебное пособие / Под ред. Фирстова С.Ю., Сергеева Т.Ю. – Омега-Л, 2019. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Упрощенная система налогообложения. Учебное пособие – М: Проспект, 2019.
5. Налог на имущество. Практика применения. Учебное пособие / Под ред. Касьяновой Г.Ю. 6-е изд., перераб. и доп. – АБАК, 2018.

Дополнительные источники

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: курс-минимум, решение задач. – М.: Экономистъ, 2015.
2. Упрощенная система налогообложения: особенности применения: Практическое руководство / Под общей ред. В.В. Семенихина. – М.: Изд-во Эксмо, 2013.