

Министерство образования и науки Республики Башкортостан
Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение
Аургазинский многопрофильный колледж

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности
директора

ГБПОУ Аургазинский
многопрофильный колледж

В.П.Ларионова

«___» 20__ г.



Методические указания по выполнению практических работ
по учебной дисциплине
ОПЦ.03 Налоги и налогообложение
основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Толбазы, 2022

РАССМОТРЕНО

на заседании ПЦК

Протокол № 1 от «31» 08 2022г.

Председатель ПЦК 

Автор-составитель: Акбашева Г.Т., преподаватель высшей квалификационной категории

Методические указания по выполнению практических работ для студентов составлены в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины ОПЦ.03 Налоги и налогообложение, разработанной по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Методические рекомендации по организации и проведению практических работ студентов по учебной дисциплине Налоги и налогообложение разработаны на основе ФГОС СПО по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям) и рабочей программы учебной дисциплины Налоги и налогообложение для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Практическая работа направлена на овладение обучающимися следующих результатов обучения:

Умения - ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;

- определять сумму недоимки;
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов; - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
- использовать налоговую терминологию;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее

Знания - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;

- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
- структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
- основы налогообложения в Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- элементы обложения страховых взносов; - состав участников налоговых правоотношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;

- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок расчета пени;
- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;
- виды налоговых правонарушений;
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;
- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование

Практическая работа

Тема: «Расчет налога на добавленную стоимость»

Цель: получение практических умений и навыков по расчету налога на добавленную стоимость.

Задание.

1. Рассчитать сумму НДС по проведенным хозяйственным операциям
2. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. Написать бухгалтерские проводки.
4. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Порядок выполнения практического задания 1.

1. Определите налоговую базу.
2. Определите налоговую ставку.
3. Определите сумму исчисленного налога.
4. Определите налоговый вычет. В соответствии со статьей 171, 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур по ставке 18/118
5. Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 2.

Швейная фабрика по пошиву верхней одежды в отчетном периоде осуществила следующие финансово-хозяйственные операции:

оплатила и оприходовала сырье для производства продукции на сумму 354 тыс. руб. (в том числе НДС);

получила на расчетный счет предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров — 236 тыс. руб. (в том числе НДС);

оплатила коммунальные услуги за текущий отчетный период — 59 тыс. руб. (в том числе НДС); внесла плату за арендованные помещения — 23,6 тыс. руб. (в том числе НДС);

- оплатила произведенные работы по уборке территории фабрики — 8,26 тыс. руб. (в том числе НДС);
- произвела частичную оплату счета по договору на оказание консультационных услуг — 15 тыс. руб. (в том числе НДС);
- оплатила участие в состоявшейся выставке-ярмарке верхней одежды — 17,7 тыс. руб. (в том числе НДС);
- получила аванс от покупателя в счет предстоящего экспорта товаров — 150 тыс. руб.;
- реализовала со склада готовую продукцию на сумму 300 тыс. руб. (без НДС);

Порядок выполнения практического задания 2.

1. Определите налоговую базу.
2. Определите налоговую ставку.
3. Определите сумму исчисленного налога.
4. Определите налоговый вычет. В соответствии со статьей 171, 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур по ставке 18/118.
5. При написании бухгалтерских проводок используйте счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям», счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет НДС по реализованным ценностям.

Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично» - дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1-2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Отсутствуют необходимые аргументы и пояснения, не указаны наименования определяемых показателей. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа выполнена с нарушением установленного времени выполнения.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - решение неверное или отсутствует. Выполнены отдельные части задания при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или отсутствует. Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

Практическая работа Тема: «Расчет акцизов»

Цель: получение практических умений и навыков по расчёту акцизов.

Задание.

1. Расчитать акцизы на табачную продукцию.
2. Расчитать акцизы на алкогольную продукцию.
3. Написать бухгалтерские проводки.
4. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

Табачная фабрика произвела и реализовала 1 тыс. ящиков табачной продукции. В каждом из них находится по 500 пачек сигарет, каждая из которых содержит 20 единиц товара.

Стоимость одной пачки сигарет – 60 руб. Налоговая ставка на сигареты составляет 1890 руб. за 1 тыс. штук, плюс 14.5% от расчетной стоимости. Рассчитать сумму налога.

Порядок выполнения практического задания.

1. Определите количество налогооблагаемой продукции.
2. Исчислите сумму акциза по твердой ставке.
3. Рассчитайте стоимость всех пачек сигарет.
4. Исчислите сумму акциза по адвалорной ставке 11%.
5. Рассчитайте сумму акциза по комбинированной ставке.

Задание 2.

Предприятие произвело и реализовало 100 тыс. литров пива, в котором содержится более 8,6% спирта. Стоимость 1 литра продукции – 60 руб.

Порядок выполнения практического задания.

1. Рассчитайте общую стоимость пива.
2. Определите твердую ставку акциза на основании главы 22 «Акцизы» НК РФ
2. Определите сумму акциза по твердой ставке.

Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично»- дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не

влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1 -2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Отсутствуют необходимые аргументы и пояснения, не указаны наименования определяемых показателей. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа выполнена с нарушением установленного времени выполнения.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - решение неверное или отсутствует. Выполнены отдельные части задания при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или отсутствует. Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

Практическая работа Тема: «Расчет налога на прибыль».

Цель: получение практических умений и навыков по расчету налога на прибыль.

Задание.

1. Рассчитать налог на прибыль.
2. Определить основные элементы налога на прибыль.
3. Написать бухгалтерские проводки по расчету налога на прибыль.
4. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

Организация по итогам 9 месяцев 2018 года имеет следующие показатели:

- доходы от реализации – 1 500 000 руб.;
 - расходы, уменьшающие доходы от реализации – 950 000 руб.;
 - внереализационные доходы – 15 000 руб.;
 - внереализационные расходы – 35 000 руб.;
- Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задание 2.

ООО "Колибри" производит и продаёт мягкие игрушки. Рассчитать налог на прибыль за 1 квартал 2018 года, если:

ООО получила кредит в банке на 500 000 рублей; продала игрушки на 1 180 000 рублей с учётом НДС; использовала сырьё для производства на 350 000 рублей; выплатила зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей; страховые взносы составили 30% от начисленной заработной платы; рассчитала амортизацию на сумму 30 000 рублей;

заплатила проценты по кредиту в размере 25 000 рублей; учтен прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Ход выполнения практического задания.

1. Внимательно ознакомьтесь с заданием.
2. При расчете налоговой базы необходимо учесть промежуточную и итоговую налоговую базу.
3. Расчет промежуточной налоговой базы проводится по формуле:

доходы от реализации + внереализационные доходы – расходы, уменьшающие доходы от реализации – внереализационные расходы.

4. Итоговая налоговая база рассчитывается по формуле:

промежуточная налоговая база - сумма убытка прошлых лет, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период.

5 Сумму налога распределить по бюджетам: Федеральному и Субъектам Федерации. 6. В итоге написать бухгалтерские проводки.

В выводе отразить все элементы налога на прибыль.

Практическая работа № 5.

Тема: «Расчет налога на доходы физических лиц».

Цель: получение практических умений и навыков по расчету налога на доходы физических лиц.

Задание.

1. Определить налоговую базу по налогу на доходы физического лица.
2. Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов на ребенка.
3. Рассчитать налог на доходы физического лица.
4. 4. Определить сумму к выдаче.
5. Написать бухгалтерские проводки.
6. Написать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1. Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии: Уткина В.В. работает в ЗАО «Пончик» бухгалтером с должностным окладом 35000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35% от оклада. Оплачены талоны на питание 70 руб. в день. Оплачен абонемент в бассейн стоимостью 1000 руб. Получила от ЗАО «Пончик» подарок – электрочайник стоимостью 2000 руб. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540 руб.

Задание 2.

Бобров А.С. - станочник с часовой тарифной ставкой 96 руб., за месяц изготовил 1180

деталей, при норме выработки за смену - 40 деталей. Премия за выполнение задания - 35%. Оплачены талоны на питание 130 руб. в день, оказана материальная помощь на лекарства 2500 руб. и премия к юбилею завода 1000 руб.

Участник военных действий в Афганистане. Имеет сына 12 лет и платит алименты на дочь 16 лет. Сумма заработка за январь-февраль 32186,80 руб., а сумма материальной помощи за тот же период 2200 руб

Порядок выполнения практического задания.

1. Внимательно ознакомьтесь с заданиями.
2. Определите форму заработной платы в двух заданиях.
3. 2. Рассчитайте доход работников за март месяц.
4. 3 Рассчитайте сумму совокупного дохода нарастающим итогом за январь-март.
5. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за март месяц, с учетом стандартного налогового вычета.
6. Определите суммы к выдаче.
7. Составьте бухгалтерские проводки по проведенным хозяйственным операциям.

Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично»- дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1 -2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Отсутствуют необходимые аргументы и пояснения, не указаны наименования определяемых показателей. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа выполнена с нарушением установленного времени выполнения.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - решение неверное или отсутствует. Выполнены отдельные части задания при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или отсутствует. Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

Задача 3. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат: начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.; премия в размере 15\% заработной платы;

надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;

дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;

оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, — 1000 руб.;

материальная помощь — 1500 руб.

оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;

плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;

оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки 12 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. В 2020 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

Задача 5. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

январь — 30000 руб.;

февраль — 4000 руб.;

март — 45000 руб.;

апрель — 42000 руб.;

май — декабрь — ежемесячно по 30 000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 19 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 6. В 2019 г. доход работника составил 220 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача 7 Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 25600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 11500 руб. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 8. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. руб., мать — 20 ты

с. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

■ у отца — доход за выполнение трудовых обязанностей — 180 тыс. руб., дивиденды по акциям — 35 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 5 тыс. руб.;

■ у матери — доход за выполнение трудовых обязанностей — 165 тыс. руб., дивиденды по акциям — 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу, матери

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте

Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично»- дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1 -2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Отсутствуют необходимые аргументы и пояснения, не указаны наименования определяемых показателей. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа выполнена с нарушением установленного времени выполнения.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - решение неверное или отсутствует. Выполнены отдельные части задания при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или отсутствует. Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

Практическая работа № 8.

Тема: «Расчет региональных налогов»

Цель: получение практических умений и навыков по расчету Региональных налогов.

Задание.

1. Рассчитать налог на имущество предприятия
2. Рассчитать транспортный налог.
3. Написать бухгалтерские проводки.
4. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

ООО «Компас» на рынке услуг уже 8 лет. За это время Общество закупило различные основные средства, которые помогают осуществлять деятельность. Часть имущества еще амортизируется и считается налогооблагаемым. Помимо этого, компания 04.07.2016 закупила новое оборудование. В регионе применяется ставка 2,2 %.

Бухгалтер, заполняя декларацию за прошедший год, использовал следующие данные:

По состоянию на:	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01.16	100
01.02.16	95
01.03.16	90
01.04.16	87
01.05.16	99
01.06.16	78
01.07.16	90
01.08.16	115
01.09.16	125
01.10.16	140
01.11.16	150
01.12.16	160
31.12.16	155

1. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал.
2. Рассчитать сумму налога на имущество организации за налоговый период.

Порядок выполнения практического задания.

1. При расчете авансового платежа по налогу на имущество организации необходимо определить среднюю стоимость имущества за первый квартал.

Чтобы рассчитать среднюю стоимость, сложите остаточную стоимость имущества за январь, февраль, март, апрель и разделите на 3+1, то есть на 4. Полученную сумму умножьте на налоговую ставку 2,2%.

2. При расчете суммы налогового платежа за налоговый период, то есть за год, необходимо определить среднегодовую стоимость имущества и разделить на 12+1, то есть на 13. Полученный результат умножить на налоговую ставку 2,2%.

Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично»- дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1 -2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Отсутствуют необходимые аргументы и пояснения, не указаны наименования определяемых показателей. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа выполнена с нарушением установленного времени выполнения.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - решение неверное или отсутствует. Выполнены отдельные части задания при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или отсутствует. Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

Практическая работа.

Тема: «Расчет налогов при применении упрощенной системы налогообложения».

Цель: получение практических умений и навыков при расчете налогов при упрощенной системе налогообложения.

Задание.

1. Рассчитать налоги при упрощенной системе налогообложения.
2. Написать бухгалтерские проводки.
3. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

Организация выбрала объект налогообложения «доходы», налоговая ставка 6%.

ООО «Омега», использующее в своей деятельности УСН с объектом «доходы», в 2016 году получило доход в объеме 3 200 000 руб. С разбивкой по месяцам это выглядит так:

- январь — 280 000 руб.;
- февраль — 310 000 руб.;
- март — 260 000 руб.;
- апрель — 280 000 руб.;
- май — 260 000 руб.;
- июнь — 250 000 руб.;
- июль — 200 000 руб.;
- август — 245 000 руб.;
- сентябрь — 220 000 руб.;
- октябрь — 285 000 руб.;
- ноябрь — 230 000 руб.;
- декабрь — 380 000 руб.

По итогам квартала доход составил 850 000 руб., полугодия — 1 640 000 руб., 9 месяцев — 2 305 000 руб., года — 3 200 000 руб.

В налоговом периоде ООО «Омега» уплатило в фонды страховых взносов:

- за 1-й квартал — 21 000 руб.;
- за полугодие — 44 300 руб.;
- за 9 месяцев — 66 000 руб.;
- за весь год — 87 000 руб.

Были также выплаты пособий по временной нетрудоспособности. Их общая сумма составила 24 000 руб., в том числе:

- во 2-м квартале — 17 000 руб.;
- в 3-м квартале — 7 000 руб.

С 2-го полугодия ООО «Омега» начало осуществлять торговую деятельность и в 4-м квартале уплатило торговый сбор в сумме 12 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж за квартал.

Рассчитать авансовый платеж за 6 месяцев.

Рассчитать авансовый платеж за 9 месяцев.

Рассчитать сумму налога за год.

Порядок выполнения практического задания.

Расчет авансового платежа по упрощенной системе налогообложения за первый

квартал.

1. Рассчитайте сумму дохода за первый квартал.
2. Определите сумму авансового платежа, умножив сумму дохода за квартал на налоговую ставку 6%.
3. Полученную сумму уменьшите на сумму страховых взносов, если эта сумма меньше 50% рассчитанного авансового платежа.
4. Полученная сумма будет являться налоговым платежом за первый квартал.

Расчет авансового платежа по упрощенной системе налогообложения за шесть месяцев.

1. Определите нарастающим итогом налоговую базу за шесть месяцев.
2. Налоговую базу умножьте на налоговую ставку 6%.
Полученную сумму налогового платежа необходимо уменьшить на страховые взносы, уплаченные за полугодие, и на сумму пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных сотрудникам за первые 3 дня болезни во 2-м квартале. Если сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности более 50% налогового платежа, то берется именно 50%.
3. Полученная сумма будет являться налоговым платежом за шесть месяцев.

Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично»- дано полное верное аргументированное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена в соответствии с требованиями налогового законодательства, сформулированы определяемые показатели, даны необходимые пояснения к ходу решения, получен правильный ответ, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски аргументов и пояснений, не влияющие на результат решения, отсутствие наименования отдельных определяемых показателей. Решение оформлено не очень аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеется 1 -2 несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Отсутствуют необходимые аргументы и пояснения, не указаны наименования определяемых показателей. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа выполнена с нарушением установленного времени выполнения.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - решение неверное или отсутствует. Выполнены отдельные части задания при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или отсутствует. Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

Основные печатные и электронные издания

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/46942>

Дополнительные источники

Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)
7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)
11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"
16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»
18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах

назначения» (в действующей редакции)

19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

20. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

21. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым