

Красноярский финансово-экономический колледж-
филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебной работе

 С.Ю.Биндарева

« 03 » 03 2016 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы
по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
для обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям) (базовая подготовка)

г. Красноярск, 2016

Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по профессиональному модулю разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка) и в соответствии с программой профессионального модуля.

Разработчик:

Еремина Вера Александровна - преподаватель Красноярского финансово-экономического колледжа – филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Рецензент:

Головинская Елена Михайловна – зав. отделением, преподаватель высшей квалификационной категории Филиала Финуниверситета.

Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по профессиональному модулю рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании цикловой комиссии финансовых дисциплин.

Протокол № 7 от «03» 03 2016г.

Председатель Арчемашвили Н.С.Арчемашвили

Содержание

Пояснительная записка	4
1. Задания для самостоятельной работы обучающихся	8
2. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся	22
2.1 Критерии оценки доклада	22
2.2 Критерии оценки выполнения практических заданий	22
Список использованной литературы	24
Приложение 1 Образец оформления доклада	26
Приложение 2 Бланк платежного поручения	28

Пояснительная записка

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка).

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

1. Систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
2. Углубление и расширение теоретических знаний;
3. Формирование умений по использованию справочной документации и специальной учебной литературы;
4. Развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
5. Формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
6. Развитие исследовательских умений;
7. Использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену по междисциплинарному курсу и профессиональному модулю.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть знаниями и умениями по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, опытом творческой, исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих общих и профессиональных компетенций:

Код	Наименование результата обучения
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК3.	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

В результате выполнения самостоятельных работ по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами обучающиеся должны 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 для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;

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), ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

знать:

виды и порядок налогообложения;

систему налогов Российской Федерации;

элементы налогообложения;

источники уплаты налогов, сборов,

пошлин;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, 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 обложения для исчисления страховых взносов;

порядок и сроки исчисления страховых взносов;

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.

правила проведения инвентаризации кассы.

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цели работы, задания, порядок выполнения работы, форму контроля.

1. Задания для самостоятельной работы обучающихся

Раздел 1. Понятие налогов и сборов. Классификация налоговых платежей

Тема 1.2. Классификация налогов (2 часа) [Рекомендуемые основные источники 1,8-13]

Цель: Изучение и повторение материала: виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных органов государственной власти по установлению налогов и сборов. Общие условия установления налогов и сборов.

Задание: Доклады по темам:

1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.
2. Общие условия установления налогов и сборов.

Привлекаются несколько обучающихся.

Порядок выполнения задания:

1. Определение цели доклада.
2. Подбор необходимой литературы и материала.
3. Составление плана.
4. Выступление.

Форма контроля: Обсуждение и оценка докладов.

Раздел 2. Федеральные налоги [Рекомендуемые основные источники 2,8-13, дополнительные источники 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы 1,2,3]

Тема 2.1. НДС (4 часа)

Цель: Научится определять налогоплательщиков и объект налогообложения по НДС, решать практические задачи по определению исчисленного НДС и налоговых вычетов, составлять бухгалтерские проводки по НДС, составлять платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Задание: Решить практические и ситуационные задачи, составить бухгалтерские проводки, оформить платежное поручение на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.

1. Определите налогоплательщиков и объект налогообложения:

1. Денежные средства поступают на счет некоммерческой организации за реализованные основные средства;
2. Организация реализует товар, упакованный в возвратную тару;
3. Производственное предприятие передает на баланс местных органов власти здание дома культуры;

4. Чешская фирма, находящаяся в Праге, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство;
5. Высшее учебное заведение выполняет научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной фирмы;
6. Региональное управление железнодорожного транспорта осуществляет грузовые и пассажирские перевозки;
7. Организация строит хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома;
8. Иностранная компания заключает договор комиссии с торговой фирмой (резидентом) на реализацию кофе в России;
9. Коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек;
10. Иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввозит на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям;
11. Конфискованное на таможне имущество реализуется посреднической организацией на аукционе;
12. Иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации размещает в зарубежном печатном издании ее рекламу;
13. Организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД), реализует основное средство;
14. Туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и зарубежных странах;
15. Организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт;
16. Организация осуществляет строительство объекта основных средств подрядным способом;
17. Государственное унитарное предприятие сдает часть помещений в аренду.

2. Решить задачи: - Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 826 тыс. руб., в том числе НДС — 126 тыс. руб. Продукция оплачена на 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 226 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля текущего года. В налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб., включая НДС — 72 тыс. руб., из которых оплачено только 354 тыс. руб., в том числе НДС — 54 тыс. руб., счета-фактуры получены. Организацией получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. За налоговый период организацией произведена оплата рекламы на телевидении — 800 руб., включая НДС — 1800 руб., рекламы в Интернете — 3540 руб., в том числе НДС — 540 руб., рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия — 2360 руб., в том числе НДС — 360 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

- В отчетном периоде организацией: - реализовано продукции на сумму 708 тыс. руб., в том числе НДС — 108 тыс. руб. Продукция оплачена на 458 тыс. руб. денежными средствами, а на 250 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 10 апреля;

— списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности в сумме 300 тыс. руб.;

— начислена амортизация по оборудованию, введенному в эксплуатацию в прошлом месяце и требующему монтажа, на сумму 472 тыс. руб., в том числе НДС — 72 тыс. руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам за услуги по монтажу, составила 36 тыс. руб.; передано городской больнице оборудование, числившееся в составе основных средств, на сумму 130 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. Составить бухгалтерские проводки:

Организация «Альфа» занимается розничной торговлей. Доходы организации за 9 месяцев (с января по сентябрь) составили 12 млн руб. 5 ноября организация «Альфа» подала в налоговую инспекцию заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

По результатам инвентаризации по состоянию на 1 января у организации «Альфа» оставались нереализованные товары на сумму 4 130 000 руб., «входной» НДС по которым составил 630 000 руб.

«Входной» НДС по приобретенным, но неиспользованным товарам в размере 630 000 руб. организация «Альфа» должна восстановить и отнести его на прочие расходы. Бухгалтерские проводки приведены в таблице 1.

Таблица 1

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Приобретение товаров			4 130 000
Отражение НДС по приобретенным товарам			630 000
Принятие к вычету НДС по приобретенным товарам			630 000
Восстановление ранее принятого к вычету НДС			630 000
Списание восстановленного НДС			630 000

4. Оформить платежное поручение на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет:

По итогам 1 квартала текущего года сумма налога на добавленную стоимость исчисленная ООО «Бета» за указанный налоговый период составила 50 000 (Пятьдесят тысяч руб.). Это отражено в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, которую ООО «Бета» представило в ИФНС России № 22 по г. Красноярску 19 апреля. Главным бухгалтером было оформлено платежное поручение №20. Счет №40702810500000015313 открытый в КБ

«Кедр», БИК 040408002, ИНН 2466049800, КПП 246601789, корреспондентский счет 30101810400000000267.

Форма контроля: Проверка заданий выборочно.

Тема 2.2. Акцизы (1 час)

Цель: Углубление и расширение знаний по теме Акцизы.

Задание: Доклады по темам:

1. Основные направления налоговой политики РФ на текущий и на плановый периоды, в части акцизного налогообложения.
2. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на текущий год и плановый периоды - акцизное налогообложение.

Привлекаются несколько обучающихся.

Порядок выполнения задания:

1. Определение цели доклада.
2. Подбор необходимой литературы и материала.
3. Составление плана.
4. Выступление.

Форма контроля: Обсуждение и оценка докладов.

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций (4 часа)

Цель: Решать практические задачи по определению налога на прибыль организаций, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет.

Задание: Решить практические задачи, составить бухгалтерские проводки, оформить платежное поручение.

1. Решить задачи:

Определите сумму налога на прибыль организаций, если в отчетном периоде:

1. Организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 400 тыс. руб., в том числе НДС — 18%;
2. Стоимость приобретения товаров — 200 тыс. руб., в том числе НДС — 18%;
3. Пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;
4. Положительная курсовая разница от переоценки валютных ценностей — 80 тыс. руб.;
5. Расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.;
6. Стоимость безвозмездно переданного в подшефный детский сад комплекта мебели — 20 тыс. руб.;
7. Расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.;

ОАО «Свобода» в I квартале произвело следующие операции:

1. Списано в производство материалов на сумму 2500 руб., в том числе возвратные отходы — 1100 руб. Вся произведенная продукция была реализована;
 2. Оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов, 12000 руб.; в январе приобретена компьютерная программа «Парус» стоимостью 19000 руб.;
 3. Оплачена новая версия программы «КонсультантПлюс» — 3200 руб.;
 4. Оплата услуг по установке новой версии программы «Консультант-Плюс» — 2150 руб.;
 5. Ежемесячная плата за текущее обновление материалов «Консультант Плюс» — 1100 руб.;
 6. Начислена амортизация производственных основных фондов — 3000 руб.;
 7. Недостача материалов на складе (виновные не установлены) — 7000 руб.;
 8. Оплачена стоимость работ сторонних организации по замене отдельных конструкций производственных помещений в связи с их физическим износом - 22 000 руб.;
 9. Оплата труда сотрудников ОАО «Свобода» — 28 000 руб., в том числе в натуральной форме — 15 000 руб.;
 10. Выплачена материальная помощь работникам — 9300 руб.;
 11. Оплата отпусков сотрудников — 18 000,0 руб., в том числе дополнительно предоставляемых — 3000 руб.;
 12. Оплата путевок в санатории и дома отдыха сотрудникам организации 30 000 руб.;
 13. Оплачены транспортные расходы сторонних организаций по перевозке своих работников в дом Отдыха, принадлежащий организации, — 25 000 руб.;
 14. Выручка от реализации продукции 150 000 руб.;
 15. Получена прибыль по результатам совместной деятельности — 10 000 руб.
- Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

2. Составить бухгалтерские проводки:

Условный расход по налогу на прибыль начисляется проводкой:

Дебет ? Кредит ? - отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль отражается так:

Дебет ? Кредит ? - начислен условный доход по налогу на прибыль.

3. Оформить платежное поручение по налогу на прибыль организаций:

По итогам 1 квартала сумма налога на прибыль организаций исчисленная ООО «Бета» за указанный налоговый период составила 30 000 (Тридцать тысяч руб.). Это отражено в налоговой декларации по налогу за 1 квартал,

которую ООО «Бета» представило в ИФНС России № 22 по г. Красноярску 6 апреля. Главным бухгалтером было оформлено платежное поручение №22. Счет №40702810500000015313 открытый в КБ «Кедр», БИК 040408002, ИНН 2466049800, КПП 246601789, корреспондентский счет 30101810400000000267.

Форма контроля: Проверка тетради.

Тема 2.4. НДФЛ (4 часа)

Цель: Решать практические задачи по определению налоговой базы по НДФЛ, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

Задание: Решить практические задачи, составить бухгалтерские проводки, оформить платежное поручение.

1. Решить задачи:

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка и одного ребенка инвалида 2 степени. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

заработная плата — 150 тыс. руб. в месяц;

премия — 15 тыс. руб. в месяц;

оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;

материальная помощь - 2500 руб. (в марте и мае);

подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

Определите:

Размер налоговой базы по НДФЛ.

Размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;

Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Физическое лицо имеет в текущем налоговом периоде доход от продажи имущества, перешедшего ему в собственность полтора года назад в порядке наследования:

от продажи квартиры — 1950 тыс. руб.;

машины — 200 тыс. руб.;

гаража — 200 тыс. руб.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик в связи с реализацией имущества.

2. Составить бухгалтерские проводки:

Операции по начислению и выплате заработной платы отражаются записями:

Дебет ? Кредит ? - начислена заработная плата работнику - 25 000 руб.;

Дебет ? Кредит ? - начислен НДФЛ с зарплаты сотрудника - 3250 руб. (25 000 руб. x 13%);

Дебет ? Кредит ? - передана продукция в качестве натуральной оплаты - 4000 руб.;

Дебет ? Кредит ? - выплачена через кассу часть заработной платы сотруднику - 17 750 руб. (25 000 - 3250 - 4000).

3.Оформить платежное поручение на перечисление налога на доходы физических лиц:

По итогам января сумма НДФЛ исчисленная ООО «Бета» за указанный период составила 118 000. ИФНС России № 22 по г. Красноярску. Главным бухгалтером было оформлено платежное поручение №23. Счет№40702810500000015313 открытый в КБ «Кедр», БИК 040408002, ИНН 2466049800, КПП 246601789, корреспондентский счет 30101810400000000267.

Форма контроля: Проверка тетради.

Тема 2.5. НДС, Водный налог, Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных ресурсов (2 часа)

Цель: Закрепление знаний по теме: Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, Водный налог, НДС.

Задание: Доклады по темам:

1. Элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы.

2. Элементы налогов: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

Привлекаются несколько обучающихся.

Порядок выполнения задания:

1. Определение цели доклада.

2. Подбор необходимой литературы и материала.

3. Составление плана.

4. Выступление.

Форма контроля: Обсуждение и оценка докладов.

Тема 2.6. Государственная пошлина (2 часа)

Цель: Изучение темы Государственная пошлина.

Задание: Доклады по темам:

1. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

2. Учет пошлины.

Привлекаются несколько обучающихся.

Порядок выполнения задания:

1. Определение цели доклада.

2. Подбор необходимой литературы и материала.

3. Составление плана.

4. Выступление.

Форма контроля: Обсуждение и оценка докладов.

Раздел 3. Региональные налоги [Рекомендуемые основные источники 2,6-13, дополнительные источники 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы 1-3]

Тема 3.1: Налог на имущество организаций (2 часа)

Цель: Закрепление практических навыков по решению задач по налогу на имущество организаций.

Задание:

1. Решить задачи:

Российская организация ООО "Ремонт-сервис" (ИНН 2462128445, КПП 246201001) занимается ремонтом и обслуживанием техники. Местонахождение организации - г. Красноярск. Организация не имеет обособленных подразделений и территориально обособленного недвижимого имущества. На балансе по месту нахождения организации имеется спортивный зал, используемый по назначению.

Данные об остаточной стоимости имущества ООО "Ремонт-сервис", необходимые для расчета средней стоимости имущества за I полугодие текущего года приведены в таблице

Ставка налога на имущество организаций – 2,2%

По состоянию на	Остаточная стоимость, руб.			
	Основные средства, используемые для ремонта и обслуживания техники		Имущество спортзала (основные средства)	
	всего	в том числе недвижимое имущество	всего	в том числе недвижимое имущество
1	2	3	4	5
01.01	1 700 000	1 490 000	820 000	500 000
01.02	1 570 000	1 460 000	800 000	490 000
01.03	1 640 000	1 430 000	780 000	480 000
01.04	1 510 000	1 380 000	760 000	470 000
01.05	1 480 000	1 370 000	740 000	460 000
01.06	1 360 000	1 320 000	720 000	450 000
01.07	1 420 000	1 310 000	700 000	440 000

Рассчитать налог на имущество за I полугодие текущего года, с учетом уплаченных авансовых платежей.

Остаточная стоимость основных средств ЗАО «Автодорстрой»

По состоянию на	Остаточная стоимость основных средств (руб.)
01.01	9 346 400
01.02	9 852 200
01.03	10 211 300
01.04	9 970 600
01.05	9 734 500
01.06	9 652 100

01.07	10 128 600
01.08	9 980 700
01.09	9 870 400
01.10	9 760 200
01.11	9 830 500
01.12	9 810 800
31.12	9 790 600

Рассчитать налог на имущество за год, с учетом уплаченных авансовых платежей.

Форма контроля: Проверка выборочно.

Тема 3.2: Транспортный налог (2 часа)

Цель: Закрепление практических навыков по решению задач по транспортному налогу.

Задание:

1. Решить задачи:

ООО «Альянс» занимается производством зерновой продукции и имеет на балансе:

- 1) 5 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 190 л.с. (один из них снят с учета в августе текущего года);
- 2) 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 160 л.с. (Один из них оборудован для перевозки и внесения удобрений);
- 3) 3 трактора с мощностью двигателя 130 л.с. (один зарегистрирован в марте текущего года);
- 4) 3 комбайна с мощностью двигателя 70 л.с.;
- 5) 1 легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Автопарк включает следующие транспортные средства:

№ п/п	Вид и марка транспортного средства	Мощность транспортного средства, л.с.	Количество транспортных средств
1	ЗИЛ130,431610,бензовоз	160	2
2	ЗИЛ 441510	160	3
3	ЗИЛ 157	120	2
4	ГАЗ 53А, ГАЗ 3307	125	2

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Н.И. Степин купил 10 июня текущего года автомобиль «Ауди А4», мощностью 170 л/с, в июне поставил на учет в органах ГИБДД.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Форма контроля: Проверка тетрадей выборочно.

Раздел 4. Местные налоги [Рекомендуемые основные источники 2,4,8-13, дополнительные источники 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы 1-3]

Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц (2 часа)

Цель: Закрепление практических навыков по решению задач по налогу на имущество физических лиц.

Задание:

1. Решить задачи:

1. Гражданин Петров П.П., участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, проживает в трехкомнатной квартире совместно с женой и сыном.
2. Квартира находится в совместной собственности семьи.
3. Сын призван на срочную воинскую службу.
4. Стоимость квартиры инвентарная (рыночная) стоимость, составляет 1250 000 руб.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год и указать сроки уплаты.

1. Семенов А.А., кавалер трех орденов Славы, Семенова В.В., инвалид первой группы, и их совершеннолетний сын на правах совместной собственности владеют домом в г. Красноярске и моторной лодкой мощностью 8.5 л.с.
2. Инвентарная стоимость дома – 2 800 000 руб.
3. Рыночная стоимость дома 5 000 000 руб.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год и указать сроки уплаты.

Форма контроля: Проверка тетрадей выборочно.

Тема 4.2. Земельный налог (2 часа)

Цель: Закрепление практических навыков по решению задач по земельному налогу.

Задание:

1. Решить задачи:

Гражданин владеет двумя земельными участками: на одном он построил индивидуальный дом (кадастровая оценка равна 880 000 руб.), второй участок (кадастровая оценка равна 120000 руб.) гражданин сдает в аренду строительной организации под хранение материалов. Доход от аренды составляет 120 000 руб.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

Гражданин на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 600 м² в поселке городского типа. Кадастровая оценка участка составляет 550 000 руб. Участок выделен под застройку, но в

рассчитываемом налоговом периоде никакие проектные и иные строительные работы не производились.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

Гражданин на правах частной собственности владеет в сельской местности земельным участком площадью 2 200 м² и расположенным на нем индивидуальным домом. Кадастровая оценка участка составляет 840 000 руб. Площадь индивидуального дома составляет 10 % от общей площади земельного участка. Гражданин признан инвалидом I группы и временно не работает.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

Форма контроля: Проверка тетрадей выборочно.

Раздел 5. Специальные налоговые режимы [Рекомендуемые основные источники 2,5,8-13, дополнительные источники 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы 1-3]

Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения (2 часа)

Цель: Закрепление практических навыков по решению задач по УСН.

Задание:

1. Решить задачи:

ЗАО «Феникс» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Во 2 полугодии текущего года поступило на расчетный счет и в кассу организации 3 120 000 руб. Из них заемных средств - 370 000 руб.

По итогам 2 квартала организация начислила квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 35 000 руб.

Работникам организации во 2 полугодии текущего года была выплачена заработная плата в сумме 600 000 руб. На нее начислены и полностью перечислены в ПФР страховые взносы на обязательное пенсионное страхование - ? руб. Во 2 полугодии текущего года были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в размере 20 000 руб., в том числе: за счет средств ФСС РФ - 2000 руб., за счет собственных средств организации - 18 000 руб.

Рассчитать единый налог при применении УСН.

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели: за предыдущий год: доходы — 900 тыс. руб., расходы - 1 100 000 руб.; за текущий год: доходы — 1 300 000 руб., расходы — 800 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Форма контроля: Проверка тетрадей выборочно.

Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход (2 часа)

Цель: Закрепление практических навыков по решению задач по ЕНВД.

Задание:

1. Решить задачи:

ЗАО «Скиф» в апреле текущего года осуществляло розничную торговлю (магазин площадью 90 кв. м, торгующий продовольственными товарами) и оказывало услуги общественного питания в ресторане (площадь зала обслуживания посетителей - 105 кв. м) на территории г. Красноярска.

С 1 мая текущего года в результате реконструкции здания ресторана площадь зала обслуживания была увеличена до 130 кв. м.

В июне текущего года в магазине была сокращена площадь складских помещений, поэтому площадь торгового зала увеличилась до 100 кв. м.

Одновременно в Красноярске организацией был открыт еще один продовольственный магазин с торговой площадью 60 кв. м.

Организации за II квартал нужно будет рассчитать единый налог на вмененный доход по каждому виду деятельности:

- по первому продовольственному магазину;
- по ресторану;
- по второму продовольственному магазину.

В организации, которая занимается оптовой и розничной торговлей, среднесписочная численность работников составляет 32 человека (розничные продавцы - 15 человек, оптовые менеджеры - 9 человек, административно-управленческий персонал (АУП) - 8 человек).

Количество работников без АУП - 24 человека (32 чел. - 8 чел.). Численность АУП, относящаяся к розничной торговле, - 5 человек (8 чел. : 24 чел. x 15 чел.). Следовательно, на розничную торговлю, облагаемую ЕНВД, приходится 20 человек (15 чел. + 5 чел.). Общая площадь торгового зала - 60 квадратных метров.

Исчислить налог, на вмененный доход, подлежащий к уплате с двух видов деятельности за квартал.

Форма контроля: Проверка тетрадей выборочно.

Тема 5.3. Единый сельскохозяйственный налог (1 час)

Цель: Закрепление знаний по теме Единый сельскохозяйственный налог.

Задание: Доклады по темам:

1. Налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
2. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.

Привлекаются несколько обучающихся.

Порядок выполнения задания:

1. Определение цели доклада.
2. Подбор необходимой литературы и материала.
3. Составление плана.
4. Выступление.

Форма контроля: Обсуждение и оценка докладов.

Раздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение [Рекомендуемые основные источники 3, 8-13, дополнительные источники 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы 1-3]

Тема 6.1. Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС (4 часа)

Цель: Решать практические задачи по определению суммы страховых взносов, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление страховых взносов в ПФ РФ.

Задание: Решить практические задачи, составить бухгалтерские проводки, оформить платежное поручение.

1. Решить задачи:

В ООО «Альтаир» работают 11 человек. Учет сумм начисленных выплат, суммы исчисленных страховых взносов организация ведет в индивидуальных карточках. Организация применяет общий режим налогообложения. Доходы работников за месяц, за 4 квартал текущего года и 2-ое полугодие текущего года, а также их возрастные данные приведены в таблице.

Заработная плата работников ООО «Альтаир» за 2-ое полугодие текущего года.

Фамилия	Год рождения	Доход в месяц, руб.	Доходы за 4 квартал, руб.	Доходы за 2-ое полугодие, руб.
2	3	4	5	6
Миронов С.В.	1958	15 000	45 000	90 000
Ускова Е.И.	1962	15 000	45 000	90 000
Соколов А.Ю.	1955	11 000	33 000	66 000
Зотова Н.И.	1960	7 000	21 000	42 000
Пономарева И.С.	1973	7 000	21 000	42 000
Зверев А.С.	1968	10 000	30 000	60 000
Кротов И.Н.	1960	8 000	24 000	48 000
Абрамова Е.А.	1980	8 000	24 000	48 000
Кузьмин Н.М.	1978	13 000	39 000	78 000
Романов М.С.	1959	8 000	24 000	48 000
Акулова Р.А.	1964	8 000	24 000	48 000

Рассчитайте сумму страховых взносов за второе полугодие нарастающим итогом, подлежащую уплате работодателем.

Работник Гладков Е.В. 1977 г.р. работает по трудовому договору в ОАО «Российские железные дороги», его заработная плата за отчетный период составила 46 000руб. Одновременно с Гладковым Е.В. был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей. Вознаграждение по договору составило 17 000руб.

Исчислить сумму страховых взносов подлежащих к уплате за отчетный период.

2.Составить бухгалтерские проводки:

Начисление страховых взносов по фондам.

Перечисление страховых взносов по фондам.

Начисление пеней (штрафов) по страховым взносам.

Перечисление пеней (штрафов) по страховым взносам

3.Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в ПФ РФ:

По итогам января сумма страховых взносов в ПФ РФ исчисленная ООО «Бета» за указанный период составила 56 000. Это отражено в расчетах РСВ-1 по страховым взносам, которую ООО «Бета» представило в ПФ РФ г. Центральному району г. Красноярска. Главным бухгалтером было оформлено платежное поручение №24. Счет№40702810500000015313 открытый в КБ «Кедр», БИК 040408002, ИНН 2466049800, КПП 246601789, корреспондентский счет 30101810400000000267.

Форма контроля: Проверка тетради.

2. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся

2.1 Критерии оценки доклада

Оценка «5» ставится тогда, когда:

Обучающийся свободно применяет знания на практических занятиях;

Доклад соответствует заявленной теме;

Присутствует глубина проработки материала и самостоятельно его воспроизводит;

Правильное и полное использования источников литературы и Интернет - ресурсов;

Владение терминологией и культурой речи;

Доклад оформлен аккуратно и в соответствии с требованиями;

Оценка «4» ставится тогда когда:

Обучающийся свободно применяет знания на практических занятиях, но допускает ошибки;

Доклад соответствует заявленной теме, но отсутствует глубина проработки материала и воспроизвести его затрудняется;

Доклад оформлен недостаточно аккуратно и имеются недочеты в оформлении;

Оценка «3» ставится тогда когда:

Обучающийся частично применяет знания на практических занятиях, но допускает ошибки;

Обучающийся обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;

Доклад частично не соответствует заявленной теме и отсутствует глубина проработки материала;

Доклад оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями;

Оценка «2» ставится тогда когда:

Обучающийся не применяет знания на практических занятиях;

Доклад не соответствует заявленной теме;

Обучающийся затрудняется при его самостоятельном воспроизведении;

Доклад оформлен не в соответствии с требованиями.

2.2 Критерии оценки выполнения практических заданий (решение задач, составление бухгалтерских проводок, составление платежного поручения)

Оценка «5» ставится, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе

правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Оценка «4» ставится, если обучающийся выполнил требования к оценке «5», но допущены 2-3 недочета.

Оценка «3» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки.

Оценка «2» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Список использованной литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
3. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (с изм. и доп.).
4. Решение Красноярского городского совета от 01.07.1997 №5-32 «О местных налогах и сборах на территории г. Красноярска» (с изм. и доп.).
5. Решение Красноярского городского Совета от 29.11.2005 № В-137 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Красноярска» (с изм. и доп.).
6. Закон Красноярского края от 08.11.2007 №3-676 «О транспортном налоге» (с изм. и доп.).
7. Закон Красноярского края от 08.11.2007 №3-674 «О налоге на имущество организаций» (с изм. и доп.).
8. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов/ Под.ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ – ДАНА,2012. -559 с.
9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата/ В.Г.Пансков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, ИД Юрайт, 2011.-680 с.
10. Поляк Г.Б.Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г, Б, Поляка, — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. - 474 с.
- 11.Налоги и налогообложение: учебник для СПО / О. В. Скворцов. - 11-е изд., перераб. - М.: Академия, 2013. - 272 с.
- 12.Налоги и налогообложение: учебник / под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - 2-е изд.,перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2012. - 488 с.
13. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Н23 под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева — 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 495 с.

Дополнительные источники:

1. Журналы: «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоги», «Бухгалтерский учет».
2. Газеты: «Учет. Налоги. Право», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь».

Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы

1. Сайт ФНС. Электронный доступ: www.nalog.ru.
2. Сайт Министерства Финансов Российской Федерации. Электронный доступ: www.minfin.ru
3. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

Доклад - вид самостоятельной работы, используется в учебных и внеклассных занятиях, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает практически мыслить. При написании доклада по заданной теме следует составить план, подобрать основные источники. Работая с источниками, следует систематизировать полученные сведения, сделать выводы и обобщения. К докладу по крупной теме привлекается несколько обучающихся, между которыми распределяются вопросы выступления.

Этапы подготовки доклада:

1. Определение цели доклада;
2. Подбор необходимого материала, определяющего содержание доклада;
3. Составление плана доклада, распределение собранного материала в необходимой логической последовательности;
4. Общее знакомство с литературой и выделение среди источников главного;
5. Уточнение плана, отбор материала к каждому пункту плана;
6. Композиционное оформление доклада;
7. Заучивание, запоминание текста доклада, подготовки тезисов выступления;
8. Выступление с докладом;
9. Обсуждение доклада;
10. Оценивание доклада.

Выступление состоит из следующих частей:

1. Вступление должно содержать:
 - название доклада;
 - сообщение основной идеи;
 - современную оценку предмета изложения;
 - краткое перечисление рассматриваемых вопросов;
 - интересную для слушателей форму изложения;
 - акцентирование оригинальности подхода.
2. Основная часть, в которой выступающий должен раскрыть суть темы, обычно строится по принципу отчёта. Задача основной части: представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами.
3. Заключение - это четкое обобщение и краткие выводы по излагаемой теме.

Структура доклада: титульный лист (образец представлен ниже), основная часть (раскрывает отдельную проблему или одну из её сторон).

Доклад выполняется на стандартных страницах белой бумаги формата А-4 (левое - 30 мм, правое - 15 мм, верхнее и нижнее – 20мм). Текст и заголовки печатаются обычным шрифтом Times New Roman (размер шрифта – 14 кегель). Интервал между строками – одинарный. Текст оформляется на одной стороне листа. Абзацный отступ 1,25. Нумерация страниц по середине по центру внизу страницы.

Красноярский финансово-экономический колледж –
филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Доклад

Тема: «Наименование работы»

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Автор работы:
Зуева М.Г.
группа 23

Руководитель:
Еремина В.А.

г. Красноярск, 201_

Сумма прописью							
ИНН		КПП		Сумма			
				Сч. №			
Плательщик				БИК			
				Сч. №			
Банк плательщика				БИК			
				Сч. №			
Банк получателя				Сч. №			
ИНН		КПП		Сч. №			
				Вид оп.		Срок плат.	
				Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель				Код		Рез. поле	

Назначение платежа
