

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

НЕФТЕЮГАНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ
(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Югорский государственный университет»
(НИК (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ»)

**Методические указания по выполнению практических работ
по учебной дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Нефтеюганск
2020

РАССМОТРЕНО
Предметной (цикловой)
комиссией МиЕНД
Протокол № 1 от 10.09 2020
Председатель П(Ц)К
Шумский Ю.Г.Шумский

УТВЕРЖДЕНО
заседанием методсовета
Протокол № 1 от 17.09 2020
Председатель методсовета
Савватеева Н.И. Савватеева

Методические указания по выполнению практических работ разработаны на основании рабочей программы ОП.03. Налоги и налогообложение

Разработал Макеева Н.В.Макеева – преподаватель НИК (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ»

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
Рекомендации по оформлению практической работы и решению практических задач	5
Критерии оценки работ	6
Перечень практических работ	7
Практическая работа №1 Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	8
Практическая работа №2 Расчет налога на прибыль организаций	9
Практическая работа №3 Расчет налога на добавленную стоимость, акцизов. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.	11
Практическая работа №4 Расчет налога на доходы физических лиц. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов	15
Практическая работа №5 Расчет страховых взносов. Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов.	19
Практическая работа №6 Расчет транспортного и земельного налогов. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.	22
Список рекомендуемой литературы	25

Пояснительная записка

Методические указания по выполнению практических работ по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение разработаны в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе государства отводится особая роль. Выполнение практических работ в соответствии с настоящими методическими указаниями даст обучающимся достаточное понимание о целях и задачах налоговой политики государства, функциях налогов и их значении в процессе создания условий для повышения предпринимательской активности и роста эффективности национальной экономики.

Целью выполнения практических работ является закрепление теоретического материала на практических примерах, приобретение опыта расчета налогов и сборов в соответствии с налоговым законодательством РФ.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен овладеть общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

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 и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Рабочая программа учебной дисциплины предусматривает проведение практических работ в объеме 12 часов.

Рекомендации по оформлению практической работы и решению практических задач

Перед выполнением практических задач обучающийся должен повторить или изучить материал, относящийся к теме. Решение практических задач оформляется в тетради, записи выполняются четко и разборчиво. При необходимости записи сопровождать таблицами, схемами.

По каждой практической работе обучающийся оформляет отчет. При необходимости отчет по практическому занятию может быть дополнен устным ответом обучающегося, поэтому, необходимо хорошо владеть знаниями, полученными на теоретических занятиях.

Работы проводятся согласно календарно-тематическому планированию, в соответствии с учебной программой.

Пропущенные практические работы выполняются обучающимся самостоятельно и сдаются в отведенные на изучение дисциплины сроки.

Выполнение практических работ сопровождается многочисленными расчетами, что предполагает наличие калькулятора на каждом практическом занятии. Все расчеты производятся с обязательным указанием единиц измерения, при этом результаты расчетов производимые в рублях, округляются до 2-х знаков после запятой, за исключением налогов исчисление и уплата которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ производится в целых рублях (без копеек).

Каждая практическая работа должна строго соответствовать следующей структуре:

1. Номер и название практической работы;
2. Цель практической работы;
3. Номер задания (в соответствии с настоящими методическими указаниями);
4. Краткое описание исходных данных, необходимых для расчетов;
5. Решение (непосредственно расчеты);
6. Результаты расчетов с обязательным указанием единиц измерения или четко сформулированный полный ответ, в зависимости от задания;

Выполнение практических работ №№1-6 заключается в решении задач, целью которых является овладение методикой расчета налогов и сборов в бюджеты разных уровней. При решении задач предполагается последовательное определение размера налоговой базы, налоговых льгот и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Формирование налоговой базы по каждому конкретному налогу и определение размера налоговой ставки осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ (часть 2).

В общем виде (при отсутствии налоговых льгот), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (Н) определяется как произведение налоговой базы (НБ) и налоговой ставки (С) (формула 1):

$$H = HB * C. \quad (1)$$

В отдельных случаях, законодательством о налогах и сборах в РФ установлены налоговые льготы. Сумма налога и сбора, подлежащего уплате в бюджет определяется одним из двух вариантов, в зависимости от налоговых льгот, установленных по конкретному налогу:

1) Если льгота заключается в уменьшении налоговой базы, то сумма налога и сбора, подлежащего уплате в бюджет определяется как произведение разности налоговой базы и налоговой льготы, вычета (Л) на налоговую ставку (формула 2):

$$H = (HB - L) * C. \quad (2)$$

2) Если льгота заключается в уменьшении суммы, исчисленного налога, то сумма налога и сбора, подлежащего уплате в бюджет определяется, как разность между суммой исчисленного налога и налоговой льготой, вычетом (Л) (формула 3):

$$H = HB * C - L. \quad (3)$$

При выполнении практических работ обучающиеся используют лекционный материал по дисциплине, содержащий примеры практических ситуаций по применению статей Налогового кодекса РФ (особенности порядка определения налоговой базы, размеров налоговых льгот и т. п.).

Критерии оценки работ

Выполненная практическая работа оценивается по пятибалльной системе оценивания.

Оценка «5» ставится в том случае, если обучающийся:

а) выполнил работу в полном объеме с соблюдением всех требований к оформлению и структуре;

б) в практической работе правильно и аккуратно выполнил все записи, таблицы, расчеты (с указанием единиц измерения), четко определил полученные результаты;

в) легко ориентируется в проделанной работе, без затруднений формулирует краткие ответы в устной форме.

Оценка «4» ставится в том случае, если обучающийся:

а) выполнил работу в полном объеме с соблюдением всех требований к оформлению и структуре;

б) допустил два-три недочета (арифметическая ошибка), или не более двух грубых ошибок;

в) легко ориентируется в проделанной работе, без затруднений вносит исправления.

Оценка «3» ставится, если обучающийся:

а) выполнил работу в неполном объеме или с замечаниями к оформлению или структуре практической работы;

б) допустил в общей сложности более двух грубых ошибок (в записях единиц, измерениях, в вычислениях, таблицах, и т. д.), повлиявших на результат выполнения работы;

в) плохо ориентируется в проделанной работе, испытывает затруднения по исправлению допущенных ошибок.

Оценка «2» ставится в том случае, если обучающийся:

а) работа выполнена не полностью, с нарушением требований к оформлению и структуре;

б) нарушил алгоритм расчетов, что привело к искажению результатов;

в) не ориентируется в проделанной работе.

г) обучающийся совсем не выполнил работу или не соблюдал требований к оформлению практических работ.

Результаты контроля выполнения практических работ используются для оценки текущей успеваемости обучающихся и выставляется преподавателем в журнал теоретического обучения.

Перечень практических работ

№ п/п	№ темы	Наименование практических работ	Кол-во часов
1	Тема 3	Практическая работа №1 Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	2
2	Тема 6.1	Практическая работа №2 Расчет налога на прибыль организаций	2
3	Тема 6.1	Практическая работа №3 Расчет налога на добавленную стоимость, акцизов. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.	2
4	Тема 6.1	Практическая работа №4 Расчет налога на доходы физических лиц. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов	2
5	Тема 6.1	Практическая работа №5 Расчет страховых взносов. Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов.	2
6	Тема 6.2	Практическая работа №6 Расчет транспортного и земельного налогов. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.	2
Итого			12

Методические указания содержат список основной и дополнительной литературы.

В дальнейшем методические указания могут перерабатываться при изменении Федеральных государственных образовательных стандартов.

Перечень практических работ

Практическая работа №1

Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения

Вариант 1

Задание 1

В ходе проверки выявлено, что в 2020 году налогооблагаемая прибыль занижена на 200 000 руб. Условная ставка налога составляет 35 процентов.

Рассчитайте неуплаченную сумму налога и санкции за нарушение налогового законодательства

Задание 2

Организация сдала налоговую декларацию по НДС позже установленного законодательством срока на 8 месяцев. В соответствии с этой декларацией к уплате подлежит 5000 руб. Рассчитайте санкции за нарушение налогового законодательства

Задание 3

При проверке установлено, что организация за 2018 г. не доначислила налоги: НДС за II квартал 2005 г. 20000 руб.; налог на прибыль организаций — 9500 руб.; транспортный налог — 1500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2019 г. Ставка рефинансирования Банка России 12%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задание 4

ООО «Золотой сапожок» с 2015 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 8 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС. При проведении камеральной проверки 27.01.20 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2019 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 5 098 789 рублей до 2987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога. Какую ответственность понесет ООО «Золотой сапожок»?

Вариант 2

Задание 1

В ходе проверки выявлено, что в 2018 году налогооблагаемая прибыль занижена на 100 000 руб. Условная ставка налога составляет 35 процентов. Рассчитайте неуплаченную сумму налога и санкции за нарушение налогового законодательства

Задание 2

Организация сдала налоговую декларацию по НДС позже установленного законодательством срока на 6 месяцев. В соответствии с этой декларацией к уплате подлежит 5000 руб. Рассчитайте санкции за нарушение налогового законодательства

Задание 3

При проверке установлено, что организация за 2017 г. не доначислила налоги: НДС за II квартал 2017 г. 15 000 руб.; налог на прибыль организаций — 8500 руб.; транспортный налог — 1500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2018 г. Ставка рефинансирования Банка России 13%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задание 4

ООО «Золотой арфей» с 2013 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС. При проведении камеральной проверки 27.01.2020 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2019 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 098 789 рублей до 3 987 234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956 936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1 463 709 рублей 36 копеек. Какую ответственность понесет ООО «Золотой арфей»?

Практическая работа №2

Расчет налога на прибыль организаций

Задание 1

Стоимость материалов, израсходованных предприятием А на производство готовой продукции, - 280 000 руб., затраты на оплату труда - 120 000 руб., начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) - 40 000 руб., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, - 30 000 руб. Выручка от реализации готовой продукции - 600 000 руб., в том числе НДС - 18%.

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 140 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов - 60 000 руб.

Кроме того, предприятие А имеет 800 акций предприятия Б (предприятие А - российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны предприятия Б в расчете на одну акцию, - 120 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны предприятия А в бюджеты всех уровней. Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия А.

Задание 2

Стоимость материалов, затраченных на производство готовой продукции, - 670 000 руб., затраты на оплату труда - 1 200 000 руб., начисления на зарплату (тариф страховых

взносов в государственные внебюджетные фонды) - 30% + 1,4% («взносы на травматизм»), амортизация основных средств, участвующих в производстве продукции, - 150 000 руб., амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве данной продукции, - 80 000 руб. Расходы на командировки составили 520 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции составила 6 500 000 руб. (в том числе НДС - 10%).

Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате фирмой в бюджеты всех уровней.

Задание 3

В 20XX г. предприятие получило выручку от основных видов деятельности за счет перепродажи покупных товаров - 4 400 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Расходы на покупку товаров для перепродажи - 2 800 000 руб.

Кроме того, фирма продала автомобиль за 880 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Остаточная стоимость данного автомобиля - 300 000 руб., сумма начисленной амортизации - 200 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджеты всех уровней.

Задание 4

Организацией за 20XX г. получен убыток в размере 600 000 руб. Организация приняла решение перенести убыток на будущее, начиная с 20XX+1г.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль организации на конец каждого квартала, если прибыль до учета переносимого убытка составляла (в руб.): за I квартал 20XX+1 г. - 46 000; за II квартал - 63 000; за III квартал - 64 000; за IV квартал - 98 000; за I квартал 20XX+2 г. - 48 000; за II квартал - 74 000; за III квартал - 213 000.

Задание 5

Организация производит электрооборудование. Для целей налогообложения применяется метод начисления.

Рассчитайте налог на прибыль данной организации, исходя из следующих данных (в тыс. руб.):

- произведено продукции на сумму 4 000, отгружено покупателям - на 3 000, на расчетный счет в оплату отгруженной продукции поступило - 2 000 (все показатели без НДС);
- начислена зарплата - 300;
- получен взнос в уставный капитал - 2 000.

Задание 6

Организация реализовала товаров на сумму 3 000 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2 000 000 руб., в том числе на приобретение призов во время рекламной компании - 32 000 руб.

Кроме того, организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей в размере 800 руб. и получила от контрагента штраф за нарушение условий договора в размере 3 000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 7

Предприятие за налоговый период реализовало свою продукцию на сумму 10 000 000 руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 000 руб., расходы на оплату труда (с отчислениями в социальные внебюджетные фонды) – 2 000 000 руб., амортизация – 600 000 руб., прочие расходы – 100 000 руб. Кроме того, организация заплатила за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 30 000 руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль, перечисленные в бюджет, – 200 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Задание 8

Предприятие за налоговый период реализовало продукцию на сумму 310 000 руб. (без НДС). Потребители оплатили продукции на сумму 270 000 руб. (без НДС). Получены авансовые платежи под предстоящие покупки продукции – 100 000 руб. Расходы предприятия на произведенную продукцию составили 250 000 руб., из них фактически оплачены 200 000 руб. Остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода составил 20 000 руб. Авансовые платежи, перечисленные в бюджет, - 10 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если предприятие применяет:

- а) кассовый метод;
- б) метод начисления.

Задание 9

За девять месяцев текущего года организация выполнила работы на сумму 40 000 000 руб. (без НДС). В августе организация получила безвозмездно от своих партнеров товарно-материальные ценности на сумму 200 000 руб. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 26 000 000 руб., из них расходы на оплату труда 8 400 000 руб. Кроме того, в сентябре организация принимала иностранную делегацию для заключения договора и понесла расходы в сумме 400 000 руб.

Вычислите налог на прибыль за отчетный период.

Практическая работа №3

Расчет налога на добавленную стоимость, акцизов.

Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.

Задание 1

Организация реализовала продукцию бытовой химии на 118 000 руб. с НДС. Рассчитайте налог подлежащий к уплате в бюджет.

Задание 2

Предприятие в I квартале 20XX г. приобрело по договору купли-продажи товары на сумму 150 000 руб. (в том числе НДС - 18%), а реализовало товары на сумму 218 000 руб. (в том числе НДС - 18%).

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за I квартал 20XX г.

Задание 3

Предприятие для исчисления НДС за III квартал 20XX г. имеет следующие исходные данные:

1) стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции - 323 000 руб. (в том числе НДС - 18%);

2) стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы - 35 400 руб. (в том числе НДС - 18%);

3) стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов, - 650 000 руб. (в том числе НДС - 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за III квартал 20XX г., определив срок уплаты НДС.

Задание 4

Фирма уведомила налоговую инспекцию о своем праве на освобождение от уплаты НДС с 01.10.20XX г. по 30.09.20XX+1 г., включительно. Выручка-нетто от реализации товаров в этом периоде составляла:

- за октябрь 20XX г. - 580 000 руб.
- за ноябрь 20XX г. - 680 000 руб.
- за декабрь 20XX г. - 660 000 руб.
- за январь 20XX+1 г. - 980 000 руб.
- за февраль 20XX+1 г. - 1 050 000 руб.
- за март 20XX+1 г. - 1 500 000 руб.
- за апрель 20XX+1 г. - 950 000 руб.
- за май 20XX+1 г. - 800 000 руб.
- за июнь 20XX+1 г. - 900 000 руб.
- за июль 20XX+1 г. - 750 000 руб.
- за август 20XX+1 г. - 820 000 руб.
- за сентябрь 20XX+1 г. - 810 000 руб.

Определить, вправе ли фирмы использовать освобождение от уплаты НДС в течение вышеуказанного периода (с 01.10.20XX г. по 30.09.20XX+1 г. включительно).

Задание 5

Выручка от реализации товаров фирмы за июль 20XX г. - 440 000 руб. (в том числе НДС); за август 20XX г. - 580 000 руб. (в том числе НДС); за сентябрь 20XX г. - 600 000 руб. (в том числе НДС).

Вправе ли фирма направить в налоговый орган уведомление об освобождении от НДС с октября 20XX г.?

Задание 6

Определите НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 руб. за упаковку. Реализовано 1000 упаковок.

Суммы указаны: а) без НДС; б) с НДС.

Задание 7

В сентябре текущего года выручка от реализации товаров по опту составила 2 360 тыс. руб., в том числе налог по ставке 18%. Расходы на аренду и охрану помещения составили 324 тыс. руб., в том числе НДС. Рассчитайте НДС, подлежащий к уплате в бюджет.

Задание 8

Организация занимается только облагаемой деятельностью. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если все суммы указаны с НДС. Отгружены продукты питания на сумму 2 200 000 руб., оплачена охрана помещения и аренда на общую сумму 295 000 руб.

Задание 9

Получены данные по хлебокомбинату за истекший налоговый период, тыс. руб.:

- перечислена частичная оплата поставщикам сырья и материалов – 3 200, в том числе НДС - 10%;
- продано продукции (в том числе НДС) - 59 200;
- за ранее проданную продукцию - 55 300;
- расходы на текущий ремонт столовой, которая находится на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, - 14 20, в том числе НДС - 18%;
- приобретено сырьё и материалов для производственных нужд - 31 700 (из них отпущено в производство - 80%), в том числе НДС - 18%;
- частичная оплата покупателя в счет предстоящих поставок товаров – 2 100;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, который был выполнен подрядчиком, - 2 320, в том числе НДС - 18%;
- приобретены и подключены к оператору сотовой связи три мобильных телефона - 25;
- продано имущество, полученное в форме залога, - 1 700;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад - 7500;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по налогу на имущество и транспортному налогу организаций, - 455.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 10

В налоговом периоде организация продала молоко на сумму 7 000 руб. (без учета НДС) и построила хозяйственным способом для собственных потребностей гараж - стоимость строительно-монтажных работ составляет 4 000 руб. (без учета НДС). Получены и отпущены в производство биологические удобрения на сумму 3 000 руб. (с учетом НДС). Кроме этого, совершена бартерная сделка: продано 20 т зерна по цене 3100 руб./т (без учета НДС).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11

Заполните платежное поручение на перечисление НДС.

ООО «Трио» перечислило в бюджет НДС за октябрь 202_ г. в сумме 12518,58 руб. Платежное поручение № 604 от 18 октября 202_ г. Декларация подана 17 октября 202_.

Задание 12

Завод изготавливает игристые вина и пиво с содержанием этилового спирта 0,5 и 5,5%. В январе 20XX г. реализовано 100 л игристых вин; 200 л пива с содержанием этилового спирта 0,5% и 500 л пива с содержанием этилового спирта 5,5%.

Определить дату и сумму акциза, которую завод должен перечислить в бюджет за январь 20XX г.

Задание 13

Табачная фабрика занимается выпуском сигарет без фильтра. В феврале 20XX г. фабрика реализовала 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 75 руб. за 1 пачку.

Определить сумму акциза, которую фабрика должна уплатить в бюджет за февраль 20XXг.

Задание 14

В марте 20XX г. табачная фабрика произвела и реализовала следующую готовую продукцию:

- 1) 2 000 шт. сигар;
- 2) 20 000 шт. сигарет с фильтром (1000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 130 руб. за 1 пачку;
- 3) 50 000 шт. папирос (2500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 50 руб. за 1 пачку.

Определить дату и сумму акциза, которую должна уплатить в бюджет табачная фабрика за март 20XX г.

Задание 15

Предприятие изготавливает шампанские вина, натуральные вина и пиво с содержанием этилового спирта 0,4 и 9%. За январь 20XX г. было реализовано 50 л шампанских вин, 100 л натуральных вин, 120 л пива с содержанием этилового спирта 0,4% и 150 л пива с содержанием этилового спирта 9%.

Определить сумму акциза, которую предприятие должно перечислить в бюджет за январь 20XX г.

Задание 16

В феврале 20XX г. предприятие выпустило и реализовало следующую табачную продукцию:

- 1) 500 000 шт. сигарет без фильтра (25 000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 170 руб. за 1 пачку;
- 2) 12 000 шт. сигар;
- 3) 300 000 шт. сигарет с фильтром (15 000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 100 руб. за 1 пачку.

Определить сумму акциза, которую предприятие должно перечислить в бюджет за февраль 20XX г.

Практическая работа №4
Расчет налога на доходы физических лиц.
Заполнение платежных поручений для перечисления налогов

Задание 1

Работнику предприятия, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, в январе 20XX г. начислена и выплачена заработная плата 20 000 руб. и премия 4000 руб., в феврале того же года - заработная плата 20 000 руб.

Необходимо исчислять сумму НДФЛ, подлежащую уплате в январе и феврале текущего года.

Задание 2

Заполните платежное поручение на перечисление НДФЛ.

ООО «Трио» уплатило НДФЛ с заработной платы своих работников за ноябрь 202_ г. в сумме 50412 руб. Платежное поручение № 801 от 2 декабря 202_ г. Дата подачи декларации – 1 декабря 202_ г

Задание 3

Штатный работник имеет ежемесячный доход в сумме 17 тыс. руб. В бухгалтерию подано заявление о наличии двоих детей в возрасте до 18 лет. Рассчитайте размер ежемесячных вычетов и сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую удержанию из дохода работника.

Задание 4

Работник предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6, 10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена заработная плата по месяцам в следующих размерах, руб.:

Январь – 16 000

Февраль – 16 800

Март – 16 750

Апрель – 16 650

Май – 16 900

Июнь – 16 600

Июль – 17000

Август – 16500

Сентябрь – 16800

Октябрь – 16700

Ноябрь – 16500

Декабрь – 16600.

Определите НДФЛ за текущий год.

Задание 5

Герой РФ имеет двоих детей в возрасте 3 и 10 лет. По месту основной работы в течение первого полугодия им получены следующие доходы, руб.:

Январь – 72 000

Февраль – 72 500

Март – 76 500

Апрель – 75 000

Май – 71 500

Июнь – 71 000

По трудовому соглашению не по основному месту работы начислены следующие суммы, руб.:

Январь – 2 5000

Февраль – 2 800

Март – 16 500

Апрель – 19 000

Май – 18 500

Июнь – 20 200

Рассчитайте размер налога на доходы физических лиц, подлежащего удержанию с физического лица налоговыми агентами, в целом за первое полугодие.

Задание 6

Работающей пенсионерке, инвалиду 1-й группы с детства, имеющей двоих внуков в возрасте 10 и 13 лет, на которых оформлено опекуновство, в первом полугодии текущего года по месту основной работы получены следующие доходы, руб.:

Январь – 15 500

Февраль – 16 500

Март – 14 600

Апрель – 14 800

Май – 14 950

Июнь – 15 600

Ежемесячная государственная пенсия по старости составила 3 900 руб. Организация ежемесячно оплачивает пенсионерке коммунальные платежи в сумме 970 руб.

Рассчитайте размер налога на доходы физических лиц, подлежащего удержанию с физического лица налоговым агентом за первое полугодие.

Задание 7

Ликвидатору Чернобыльской катастрофы на АЭС, отцу двоих детей в возрасте 5 и 16 лет, начислена заработная плата по основному месту работы в следующих размерах:

Январь – 45 400

Февраль 46 200

Март – 46 750

Апрель – 45 950

Май – 45 720

Июнь – 46 550

Июль – 46 600

Август – 46 709

Сентябрь – 46 500

Октябрь – 46 400

Ноябрь – 46 300

Декабрь – 46200

Рассчитайте размер налога на доходы физических лиц, подлежащего удержанию с физического лица налоговым агентом за налоговый период.

Задача 8

Работница, вдова офицера ВВС, инвалида, принимавшего участие в боевых действиях в Чечне, имеет троих детей в возрасте 9, 13 и 15 лет. По месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата по 25 тыс. руб. в течение календарного года. Доходы от предпринимательской деятельности (за минусом документально подтвержденных расходов) ежемесячно составляют 12,5 тыс. руб. В мае за операцию 9-летнего ребенка внесено 20 тыс. руб. В июле начислена материальная помощь по основному месту работы в сумме 4 тыс. руб.

Исчислите:

- а) фактически удержанный налоговым агентом налог на доходы физических лиц за год;
- б) размер налога на доходы физических лиц подлежащий уплате/возмещению по данным налоговой декларации.

Задание 9

Гражданин Петров П. П. в августе 20XX г., заключил договор с государственным университетом на обучение своей 18-летней дочери в этом образовательном учреждении на очном отделении в течение пяти лет. Университет имеет лицензию на образовательную деятельность и государственную аккредитацию. В соглашении о финансовом обеспечении договора предусмотрено, что оплата за обучение производится самой обучающейся или родителями.

В течение 20XX гг. оплата обучения дочери производилась ее отцом, ее размер составил 65 000 руб.

В 20XX г. Петров получил следующие доходы:

- 360 000 руб. - заработок по основному месту работы (по 30 000 руб., ежемесячно,
- 50 000 руб. - материальную помощь (в январе 20XX г.).

Других доходов налогоплательщик в 20XX г. не получал.

С доходов налогоплательщика в 20XX г., удержан налог в соответствии с гл. 23 НК РФ, по месту его работы, как с резидента РФ.

По окончании 20XX г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию декларацию и заявление на получение социального налогового вычета в части расходов на обучение дочери.

Необходимо определить:

- а) сумму налога, удержанного у налогоплательщика по месту работы;
- б) размер налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы в связи с расходами на обучение дочери;
- г) суммы налога к возврату в связи с предоставлением социального налогового вычета;
- д) какие документы должны быть приложены к налоговой декларации.

Задание 10

Гражданин Николаев Н. Н. в 20XX г. имел зарплату по основному месту работы в размере 25 000 руб. ежемесячно. Он имеет сына в возрасте двух лет и неработающую жену.

В 20XX г. гражданин сдавал в наем квартиру за 20 000 руб. в месяц.

В феврале 20XX г. он продал за 5 млн руб. другую квартиру, которую получил по наследству в 20XX-2 г. от родителей.

В июле 20XX г. Николаев продал автомобиль за 300 000 руб., который приобрел в 20XX-1 г. за 400 000 руб.

В 20XX г. гражданин израсходовал на лечение жены 50 000 руб., на лечение сына - 30 000 руб.

На свое обучение по программе МВА он израсходовал в 20XX г., 80 000 руб.

В 20XX г. Николаев приобрел квартиру стоимостью 2 млн руб. в совместную с женой и сыном собственность.

Необходимо определить сумму НДФЛ, которую гражданин должен доплатить или вернуть по налоговой декларации за 20XX г.

Задание 11

Петров В. В. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

В течение 20XX г. выручка от реализации услуг составила 3 000 000 руб.

При этом доход превысил 350 тыс. руб. в марте 20XX г. Для ведения предпринимательской деятельности Петров арендовал помещение, арендная плата за которое составила 300 000 руб., а также приобрел в декабре 20XX г. автомобиль стоимостью 500 000 руб. Кроме того, он израсходовал на материалы и услуги по предпринимательской деятельности 220 000 руб., что подтверждено соответствующими документами.

В октябре 20XX г. Петров продал за 150 000 руб. автомобиль, приобретенный в для личных целей более пяти лет назад.

Петров имеет дочь в возрасте 22 лет и неработающую жену.

Петров израсходовал на обучение дочери на дневном отделении вуза 80 000 руб., на свое обучение на курсах повышения квалификации – 50 000 руб.

За лечение жены в медицинском учреждении, расположенном на территории РФ, он заплатил 80 000 руб.

В 20XX г. Петров приобрел в кредит в совместную собственность с женой и дочерью квартиру, за которую уплатил в 20XX г. 800 000 руб. и проценты по ипотечному кредиту в размере 80 000 руб.

Определить налоговые обязательства по НДФЛ Петрова за 20XX г.

Задание 12

Гражданин России в течение налогового периода работал в российской организации по трудовому договору. За налоговый период заработная плата составила 970 000 руб., премия за высокие производственные результаты – 470 000 руб. Организация за счет прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль, оплатила ему: путевку на лечение в санаторий «Адлерские ночи» - 93 000 руб. в марте, путевку в оздоровительный детский лагерь «Подмосковье» для 13-летнего сына – 22 000 руб. и путевку на две недели в отель «Хилтон» (Турция) - 145 000 руб. в августе.

Определите НДФЛ за налоговый период.

Задание 13

Гражданину Иванову И. И. в январе 20XX г. выплачена заработная плата в размере 40 000 руб., премия по итогам работы за предыдущий год в размере 30 000 руб., а также материальная помощь в размере 50 000 руб. в связи с рождением ребенка. Гражданин имеет двух детей: в возрасте 14 лет и 1 месяца.

Необходимо исчислить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию в январе 20XX г., и сумму выплаченной заработной платы.

Задание 14

Доход налогоплательщика за январь, февраль и март 20XX г., соответственно, составлял: 30 000; 32 000 и 35 000 руб. Налогоплательщик является инвалидом II группы и имеет трех детей: первый — в возрасте 21 года (студент заочной формы обучения в вузе); второй — в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в вузе); третий — 10 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 20XX г.

Практическая работа №5 Расчет страховых взносов.

Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов.

Задание 1

Работнику организации, 1970 года рождения, в январе 20XXг. выдана заработная плата в размере 110 000 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 20 000 руб., выплачена премия из специального фонда целевых поступлений в размере 5000 руб., а также премия по итогам IV квартала предыдущего года в размере 4000 руб.

Кроме того, в соответствии с гражданско-правовым договором возмездного оказания услуг ему было выплачено 10 000 руб.

Необходимо определить базу обложения взносами в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и суммы начисленных страховых взносов в эти фонды за январь 20XXг.

Задание 2

Организация выплатила в январе 20XX г, работнику 1963 года рождения заработную плату в размере 20 000 руб., премию по итогам года в размере 5000 руб., а также оказала материальную помощь на лечение в размере 10 000 руб.

В январе 20XX г. работник был направлен на курсы повышения квалификации в другой город. За командировку организация выплатила работнику компенсационные выплаты в размере 10 000 руб. Кроме того, организация оплатила обучение своего работника (20 000 руб.), а также в рамках добровольного негосударственного пенсионного страхования организация уплатила страховой взнос в размере 5000 руб.

Необходимо определить базу для начисления страховых взносов и суммы начисленных взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС за январь 20XX г.

Задание 3

Работник 1967 года рождения в 20XX г. получал на предприятии заработную плату в размере 50 000 руб. ежемесячно. В течение года организация оплатила ему взносы по договору добровольного личного страхования по оказанию медицинских услуг на сумму 30 000 руб.

В связи с рождением дочери работнику выплачена материальная помощь в размере 60 000 руб.

По решению общего собрания акционеров ему выплачены дивиденды за предыдущий год в размере 50 000 руб.

По договору гражданско-правового характера работнику было выплачено 70 000 руб.

В качестве компенсации за командировку в сентябре 20XX г. ему выплатили 8 000 руб.

В ноябре 20XX-1г. работник обратился в ПФР с заявлением о выборе варианта пенсионного обеспечения с формированием накопительной пенсии по ставке 0%.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС за 20XX г. и суммы начисленных страховых взносов.

Задание 4

Работник 1975 года рождения в 20XX г., получал на предприятии заработную плату в размере 40 000 руб. ежемесячно. В январе 20XX г. ему была выплачена премия по итогам за предшествующий год в размере 100 000 руб.

В течение года работник неоднократно выезжал в служебные командировки на территории РФ. Общая продолжительность командировок 25 суток. В качестве компенсации за расходы им было получено 150 000 руб., в том числе за оплату проезда 70 000 руб., проживание - 30 000 руб., суточные - 50 000 руб.

Во время командировок работник проходил повышение квалификации, за которое организация уплатила 40 000 руб.

В течение года организация уплатила по добровольному негосударственному страхованию взносы в размере 24 000 руб., а также 24 000 руб. по софинансированию накопительной части трудовой пенсии.

При уходе в очередной отпуск работник получил лечебное пособие в размере месячной заработной платы.

По договору гражданско-правового характера с организацией работник получил 50 000 руб.

В ноябре 20XX-1 г. работник заявил в ПФР об отказе от формирования накопительной пенсии.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды за 20XX г. и суммы начисленных страховых взносов.

Задание 5

В 20XX г. организация выплатила работнику 1951 года рождения заработную плату в размере 360 000 руб. По итогам работы в первом полугодии в июле организация выплатила премию в размере 30 000 руб. В сентябре 20XX г. организация выплатила работнику материальную помощь в связи со смертью члена его семьи - 50 000 руб.

Организация оплатила договор добровольного личного страхования работника на случай наступления смерти или причинения ущерба застрахованного лица на сумму 40 000 руб.

Организация оплатила санаторно-курортные путевки работнику и членам его семьи на сумму 60 000 руб.

При уходе в очередной отпуск организация выплатила материальную помощь в размере 10 000 руб.

Организация возместила работнику затраты по уплате процентов по кредиту на приобретение квартиры в размере 45 000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов и суммы начисленных страховых взносов.

Задание 6

Индивидуальный предприниматель в 20XX г. получил доход в размере 1 млн. руб. Он заключил договор с ФСС РФ о добровольной уплате взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности.

Определить суммы страховых взносов в фонды и сроки их уплаты за 20XX г.

Задание 7

Расчетная ведомость по зарплате за 1 квартал 202_ г. (таблица1)

Таблица 1

п/п	1	2	3	4
Фамилия	Танцерева Галина Николаевна	Кольцова Надежда Евгеньевна	Риенко Анна Федоровна	Зельцов Петр Иванович
Оклад за 01.1_ _ месячный	8500	7500	9100	18200
Оклад за 02.1_ _ месячный	10500	11500	11000	19200
Оклад за 03.1_ _ месячный	11500	12500	12000	22200
Рай.коэфф. 30%				

Рассчитать начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФОМС. Заполнить платежные поручения по перечислению платежей в бюджет.

Задание 8

Заполнить платежное поручение по перечислению пени в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве в сумме 34-70 руб. за 4-й кв-л 2020 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.03.2020г.

Задание 9

Заполнить платежное поручение по перечислению штрафа в Фонд социального страхования, за несвоевременную сдачу отчетности за 4-й кв-л 2020 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.04.2020г. в сумме 500 рублей.

Практическая работа №6

Расчет транспортного и земельного налогов.

Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.

Задание 1

В собственности предприятия в 20XX г. находится грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. В апреле 20XX г. предприятие купило и зарегистрировало ГИБДД легковой автомобиль мощностью 80 л.с. В субъекте РФ действуют следующие ставки транспортного налога (условно): – для грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. и до 150 л.с., включительно, – 17 руб. за 1 л.с.; – для легковых автомобилей мощностью двигателя до 100 л.с., включительно, – 7 руб. за 1 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате предприятием в региональный бюджет за налоговый период (20XX г.).

Задание 2

Предприятие имело в 20XX г. следующие транспортные средства: 1) легковой автомобиль мощностью 250 л.с.; 2) два мотоцикла с мощностью двигателя 40 л.с. (по каждому). Кроме того, в марте 20XX г. был куплен грузовой автомобиль мощностью двигателя 220 л.с., однако автомобиль был продан в августе 20XX г.

Рассчитать сумму транспортного налога, которую предприятие должно заплатить в региональный бюджет если ставки транспортного налога в данном субъекте РФ составляли (условно):

- по легковым автомобилям с мощностью двигателя 200 л.с. и до 250 л.с., включительно, – 50 руб. за 1 л.с.;
- по мотоциклам с мощностью двигателя свыше 35 л.с. – 32 руб. за 1 л.с.;
- по грузовым автомобилям с мощностью двигателя свыше 200 л.с. и до 250 л.с., включительно, – 35 руб. за 1 л.с.

Задание 3

Предприятие работает в сфере оптовой торговли. На ее балансе находятся две легковые автомашины с мощностью двигателей соответственно 98 и 103 л. с. В феврале предприятие взяло в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 135 л. с., который был оформлен в собственность в 28 августа нынешнего налогового периода.

Определите сумму налога, которую предприятие должно будет уплатить за налоговый период, при этом используйте ставки, указанные в НК РФ.

Задание 4

На физическое лицо были зарегистрированы две автомашины с мощностью двигателей соответственно 105 и 120 л. с. В 3 августа 20XX г. автомашина с мощностью двигателя 105 л. с. была отдана в аренду по договору другому физическому лицу.

Определите сумму налога, которую необходимо уплатить, используя при этом ставки, действующие в вашем регионе.

Задание 5

Предприятие имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого равна 625 000 руб. Ставка земельного налога 1,2% (условно). Местными властями установлены ежеквартальные авансовые платежи по данному налогу. Рассчитать сумму авансовых платежей по земельному налогу за I, II, III кварталы 20XX г., а также за налоговый период (20XX г.).

Задание 6

Предприятие имеет земельный участок на территории города на праве собственности, на территории которого расположено предприятие. Участок приобретен 21.02.20XX г. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 1 350 000 руб.

Рассчитать сумму авансовых платежей по земельному налогу за I, II, III кварталы 20XX г., а также за налоговый период (20XX г.).

Задание 7

Предприятие имеет в собственности земельный участок. В апреле 20XX г. участок был продан. Право собственности на участок перешло покупателю 11.04.20XX г. Согласно полученным сведениям, кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.20XX г. – 1 720 000 руб. Ставка земельного налога – 1,3% (условно).

Определить сумму земельного налога, которую должны заплатить за налоговый период (за 20XX г.) продавец и покупатель, при условии, что в данном муниципальном образовании не предусмотрено отчетных периодов для земельного налога.

Задание 8

Предприятие А имеет в собственности земельный участок. В апреле 20XX г. земельный участок был продан Предприятию Б. Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 20XX г. равнялась 1 000 000 руб. Ставка налога на данной территории – 1,1% (условно). Рассчитайте размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет продавцом и покупателем.

Задание 9

Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 млн. руб., и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 млн. 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель установлены следующие налоговые ставки (условно): по первому участку – 1,25%; по второму – 0,3%.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задание 10

Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по транспортному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по транспортному налогу за 2 квартал 201_ г. в сумме 1472 руб. Платежное поручение № 582 от 19 июля 201_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по транспортному налогу – 17 июля 201_ г.

Задание 11

Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по земельному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по земельному налогу за 3 квартал 201_ года в сумме 2345 руб. Платежное поручение № 729 от 20 октября 201_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по земельному налогу – 19 октября 201_ г.

Список рекомендуемой литературы

Основные источники:

1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1016320> (дата обращения: 01.06.2020).
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015688-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1029661> (дата обращения: 01.06.2020).

Дополнительные источники:

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н. И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова, Е. А. Иванова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — 118 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-369-01787-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072123> (дата обращения: 01.06.2020).

Интернет-ресурсы:

1. СПС «Консультант Плюс»: сайт.- URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 01.06.2020). - Текст: электронный
2. Электронная библиотечная система Znanium.com: сайт. - URL: <http://znanium.com> (дата обращения: 10.06.2020). - Текст: электронный
3. Электронная библиотечная система Юрайт: сайт. - URL: <https://biblio-online.ru> (дата обращения: 10.06.2020).- Текст: электронный