

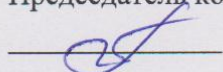
БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»

Рассмотрено

цикловой комиссией по общепрофессиональным дисциплинам и профессиональным модулям отделения «Экономика и коммерция (по отраслям)»


Протокол № 1 от «30» августа 2018 г.

Председатель комиссии:

 Е. Н. Баранова

Согласовано

зам. директора по ОМР

 Е. А. Ткаченко
«30» августа 2018 г.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ по профессиональному модулю

ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт
(по отраслям)»

Преподаватель: И. В. Поспелова

г. Грязовец
2018 г.

Пояснительная записка

Пакет инструкционных карт разработан на основании программы профессионального модуля ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

При изучении профессионального модуля ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» следует постоянно обращать внимание на необходимость выполнения практических работ, т.к. практические навыки могут быть использованы в будущей практической деятельности.

В результате изучения дисциплины студент должен:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»;
- заполнять платёжные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платёжных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определённых налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платёжных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчёты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платёжных поручений по расчётно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платёжные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платёжных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платёжные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платёжных поручений по расчётно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

Курс профессионального модуля ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» рассчитан на 99 часов максимальной нагрузки, из них 38 часов практические работы

Практические работы отрабатывают общие и профессиональные компетенции:

- ✓ ОК. 1-5,9,11
- ✓ ПК 3.1-3.4

Перечень практических работ по профессиональному модулю:

ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»

№ п/п	Название практической работы	Количество часов
МДК. 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами		
Раздел 1. Организация и учёт расчётов с бюджетом		
1.	ПЗ №1 Определение видов и порядка налогообложения. Выделение элементов налогообложения. Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин	2
2.	ПЗ №2 Заполнение данных статуса плательщика: ИНН, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. Выбор кодов бюджетной классификации для налогов, штрафов, пеней	2
3.	ПЗ №3 Организация аналитического учёта по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» по видам налогов	2
4.	ПЗ № 4 Определение для платёжных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты	2

5.	ПЗ №5 Заполнение платёжных поручений по перечислению налогов и сборов с использованием образца для их заполнения	2
6.	ПЗ №6 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	2
7.	ПЗ №7 Проведение учёта расчётов по налогам и сборам	2
8.	ПЗ №8 Исчисление налогов уплачиваемых в федеральный бюджет	2
9.	ПЗ №9 Исчисление налогов уплачиваемых в региональный бюджет	2
10.	ПЗ №10 Исчисление налогов уплачиваемых в местный бюджет	2
Раздел 2. Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами		
11.	ПЗ №11 Определение объектов налогообложения для исчисления взносов	2
12.	ПЗ №12 Применение порядка, и соблюдение сроков исчисления взносов. Применение особенностей зачисления сумм взносов	2
13.	ПЗ №13 Проведение начислений и перечислений взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2
14.	ПЗ №14 Применение порядка использования средств внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством	2
15.	ПЗ №15 Определение для платёжных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов и оформление платёжных поручений по штрафам и пени с использованием образца заполнения платёжных поручений	2
16.	ПЗ №16 Заполнение данных статуса плательщика: ИНН, КПП, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	2
17.	ПЗ №17 Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования. Осуществление контроля прохождения платёжных поручений по расчётно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	2
18.	ПЗ №18 Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования	2
19.	ПЗ №19 Проведение аналитического учёта по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»	2
	Всего 19 практических работ	38 часов

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 1

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение видов и порядка налогообложения, источников уплаты налогов, сборов, пошлин

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определять виды налогов, порядка налогообложения; развитие мышления через определение источников уплаты налогов; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять виды налогов, порядка налогообложения и привить навыки определения источников уплаты налогов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение налоговой системы
2. Назвать виды федеральных налогов
3. Перечислить уровни бюджета
4. Дать определение источника налогов.
5. Назвать виды источников налогов.
6. Перечислить виды налогов по уровням бюджета.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Назовите способы взимания указанных налогов:

1. Налог на имущество организаций
2. Налог на доходы физических лиц
3. Земельный налог
4. Транспортный налог
5. акцизы

ЗАДАНИЕ №3

Поясните, как вы понимаете слова о том, что налогообложение играет важную роль не только при формировании государственных финансовых ресурсов, но и служит механизмом перераспределения национального дохода, то есть валового внутреннего

продукта, который представляет собой стоимость всех произведённых за год товаров и услуг.

ЗАДАНИЕ №4

Приведите примеры различных названий налоговых платежей в ходе исторического развития общества. Как и чем выплачивались налоги в натуральной форме.

ЗАДАНИЕ №5

Начертите на оси ординат график, характеризующий виды ставок налога (пропорциональные, прогрессивные, регрессивные)

ЗАДАНИЕ №6

Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведённым ниже характеристикам налогов:

1. сумма, из которой выплачивается налог
2. часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет
3. исключения из общего режима налогообложения
4. совокупность действий по фактическому внесению суммы налога в бюджет
5. характеристика налога, определяемая по данным бухгалтерского учёта
6. носитель налога
7. стоимостное выражение объекта налога

ЗАДАНИЕ №7

Перечислите источники уплаты налогов, пошлин:

1. Налог на имущество организаций
2. Налог на доходы физических лиц
3. Земельный налог
4. Транспортный налог
5. Акцизы
6. НДС
7. Налог на прибыль организаций
8. Налог на игорный бизнес

ЗАДАНИЕ №8

Составьте схему по трём уровням бюджета, видам налогов и источникам их уплаты, на основании теоретического материала в Налоговом кодексе РФ, рассмотренного в программе Консультант Плюс.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие заданий.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Кто является плательщиком налога?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Перечислить виды региональных налогов
4. Назвать ставки налогов.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 2

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Заполнение данных статуса налогоплательщика: ИНН, КПП, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа документа

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений заполнять данные статуса налогоплательщика и выбирать коды бюджетной классификации для налогов, штрафов, пеней; развитие мышления через составление типовой формы титульного листа налоговой декларации; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь заполнять данные статуса налогоплательщика, выбирать коды бюджетной классификации для налогов, штрафов, пеней и привить навыки составления типовой формы титульного листа налоговой декларации, применения справочника кодов бюджетной классификации

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение ИНН, КПП.
2. Пояснить сущность КБК, ОКАТО, основания платежа.
3. Пояснить порядок заполнения данных статуса налогоплательщика.
4. Дать определение КБК.
5. Пояснить сущность КБК, ОКАТО, основания платежа.
6. Пояснить порядок выбора кодов бюджетной классификации.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

На основании приведённых данных заполните лист налоговой декларации и внесите данные статуса налогоплательщика. Форму заполнения данных статуса налогоплательщика следует рассмотреть в программе Консультант Плюс.

Предприятие ООО «Привет» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС) №6, расположенной в центральном административном округе (ЦАО) г. Вологда, 05. 10. 2015 г.

Код инспекции – 7706, свидетельство о регистрации – 77 № 0623076,

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1037798045573,
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН предприятия) –
7706560017,

код причины постановки на учёт (КПП) – 770601001.

Руководитель предприятия – Алексей Михайлович Семёнов,

ИНН руководителя - 77345–992355,

главный бухгалтер – Ирина Викторовна Петрова,

ИНН бухгалтера – 771806643201.

Адрес предприятия: почтовый индекс 162 000 г. Вологда, ул. Почтовая, д.7

ЗАДАНИЕ №3.

На основании справочника кодов бюджетной классификации выбрать КБК для перечисления налога, а именно налога на доходы физических лиц, транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, земельный налог.

ЗАДАНИЕ №4.

На основании справочника кодов бюджетной классификации выбрать КБК для перечисления пени по налогу, а именно по налогу на прибыль организаций, по единому сельскохозяйственному налогу, по налогу на имущество физических лиц, пенсионные взносы, взносы на обязательное социальное страхование.

ЗАДАНИЕ №5.

На основании справочника кодов бюджетной классификации выбрать КБК для перечисления штрафа по налогу, а именно по акцизам, единому налогу при упрощённой системе налогообложения, налогу на игорный бизнес, взносам на обязательное медицинское страхование,

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите данные статуса налогоплательщика.
2. Дайте определения КПП, ОКАТО, ИНН

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
4. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
5. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 3

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Организация аналитического учёта по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» по видам налогов

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений ведения аналитического учёта по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» по видам налогов; развитие мышления через составление корреспонденции и детальное ведение аналитического учёта; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь вести аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» по видам налогов и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам».
2. Дать определение аналитического счёта
3. Пояснить порядок ведения аналитического учёта по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам».

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Напишите порядок ведения аналитического учёта по видам налогов на конкретном предприятии. Аналитический учёт по счёту 68 ведётся по видам налогов.

ЗАДАНИЕ №3.

1. В Журнале регистрации хозяйственных операций отразить корреспонденцию счетов.
2. Открыть синтетические и аналитические счета, записать в них начальные остатки и разнести хозяйственные операции.
3. В синтетических и аналитических счетах определить дебетовые и кредитовые обороты и конечные остатки.
4. Составить оборотный баланс на месяц.

Исходные данные:

Баланс ООО «Приморье» на 30 сентября

Статьи актива	Сумма, руб.	Статьи пассива	Сумма, руб.
---------------	----------------	----------------	----------------

Основные средства (10)	57000,00	Уставный капитал (40)	43000,00
Сырье и материалы (201)	2300,00	Нераспределенная прибыль (441)	31000,00
Топливо (203)	9000,00	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (63)	10000,00
Производство (23)	4200,00	Расчеты по налогам и платежам (64)	1400,00
Готовая продукция (26)	7000,00	Расчеты по оплате труда (66)	4000,00
Касса (30)	900,00	Расчеты с прочими кредиторами (685)	4600,00
Счета в банках (31)	8100,00		
Запасные части (207)	5500,00		
Итого	94000,00	Итого	94000,00

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Север»
за октябрь 2016 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом	700,00		
2	Передано топливо со склада в основное производство	7000,00		
3	На текущий счет предприятия поступили денежные средства от кредиторов	30000,00		
4	Внесено владельцем три станка как дополнительный капитал предприятия	52000,00		
5	Оприходовано на склад запасные части	19700,00		
6	Перечислены с текущего счета денежные средства в погашение задолженности перед поставщиками	10000,00		
7	Списано на нужды основного производства запасные части	8900,00		
8	Оприходованы запасные части от поставщиков	7000,00		
9	Начислено заработную плату работникам основного производства	14400,00		
10	Перечислено с текущего счета в погашение задолженности перед бюджетом	1400,00		
11	Использована готовая продукция для нужд производства	5600,00		
12	Выдано из кассы денежные средства наличностью подотчетному лицу	700,00		
13	Оприходовано на склад с производства готовую продукцию	7800,00		
14	Пополнено за счет прибыли уставный капитал предприятия	29300,00		
Итого по журналу				

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 4

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение для платёжных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определения для платёжных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов; развитие мышления через умение разбираться в документах; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять для платёжных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов и привить навыки обработки документов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение платёжного поручения.
2. Пояснить значение платёжного поручения.
3. Перечислить реквизиты платёжного поручения по налогам.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

На основании заполненных платёжных поручений по видам налогов рассмотрите и перечислите реквизиты их заполнения. Формы заполненных платёжных поручений приведены ниже.

ЗАДАНИЕ №3

Определите реквизиты платёжного поручения

Платёжное поручение №110 от 15 декабря 20__г. на перечисление денежных средств по налогу на имущество организаций на сумму 1 341 800 руб.

Получатель:

ИНН 6123765490, КПП 616801001

Расчётный счёт 4076050000000000023

Кор. Счёт № 80150680400000004356

БИК 347563356.

Банк «Сбербанк»

Платательщик: ООО «Северное молоко»

ИНН 6156743780, КПП 616802002

Расчётный счёт № 34572458600000034528

Кор. Счёт 8015000000000000000528
Бик 765438528
Банк «Центр-Инвест»
Подписи руководителя Быковой Н.В.,
главного бухгалтера Пасторовой А.Н.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания и перечислить реквизиты документов.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 5

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Заполнение платёжных поручений по перечислению налогов и сборов с использованием образца для их заполнения

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений заполнения платёжных поручений по видам налогов; развитие мышления через умение пользоваться образцом для их заполнения; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение заполнять платёжные поручения по видам налогов и привить навыки пользоваться образцом для их заполнения.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение реквизита платёжного поручения.
2. Пояснить основные реквизиты для заполнения платёжного поручения

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

На основании образца заполненного платёжного поручения по видам налогов рассмотрите и заполните бланк платёжного поручения. Формы заполненных платёжных поручений приведены в раздаточном материале.

Задача 1. Заполните платежное поручение (бланк выдается преподавателем) на основании следующих данных. Платежное поручение №7 от 6 сентября 2005 года выписало ОАО «Ласточка» (ИНН 7604055689, КПП 760401001), являющееся клиентом ОАО АКБ «Сигма» (БИК 047888795, корреспондентский счет 30102810100000000795), расчетный счет 40702810300000000018.

Получатель средств - ОАО «Клен» (ИНН 7726078666, КПП 772060101, расчетный счет 40702810638030101157), которое обслуживается Северным банком Сбербанка России (БИК 044525225, корреспондентский счет 30101810400000000225).

10000 рублей в оплату счета №4264 от 01 сентября 2005 года перечисляются в электронном виде.

Задача 2. Заполните платежное поручение (бланк выдается преподавателем) на перечисление налога на добавленную стоимость на основании следующих данных.

Платежное поручение №5 выписано 19 марта 2005 года на сумму 85122 рубля. Плательщик – ОАО «Ласточка» (ИНН 7604055689, КПП 760401001). ОАО имеет расчетный счет 40702810300000000018 в ОАО АКБ «Сигма» г. Ярославль (БИК 047999795, корреспондентский счет 30102810100000000795).

Налог перечисляется электронно в УФК МФ РФ по Ярославской области (для МРИ ФНС России №5 по Ярославской области), ИНН 7604016101, КПП 760401001.

Управление федерального казначейства имеет расчетный счет 40101810700000010010 в ГРКЦ ГУ ЦБ по Ярославской области, г. Ярославль. БИК 047800001, корреспондентский счет 30101810300000000001.

Задание 3. Заполните платежный ордер на основании следующих данных.

Расчетный документ №12 от 11 сентября 2005 года выписан на сумму 2500 рублей. Плательщик – ОАО «Ласточка» (ИНН 7604055689, КПП 760401001) является клиентом филиала ОАО АКБ «Сигма» г. Ярославль (БИК 047888795, корреспондентский счет 30102810100000000795). Расчетный счет ООО 40702810300000000018.

Получатель платежа – строительное управление №5 (ИНН 4601000505, КПП 760402002) – имеет расчетный счет 40702810700000001046 в ОАО КБ «Омега», в г. Ярославле (БИК 047889578, корреспондентский счет 30101180100000000744).

Данным платежным ордером осуществляется частичная оплата за песок по счету-фактуре 1214 от 12.08.05 и договору Б-987 от 20.05.05. Расчеты осуществляются почтой. Сумма оставшегося платежа 5700.

Задание 4. Заполните платежное требование (приложение 3) на основании приведенных ниже данных. Платежное требование №27 от 3 марта 2005 года на сумму 12000 рублей оплачивается с акцептом (срок для акцепта 7 дней). Плательщик – ОАО «Ласточка», ИНН 7607008807, КПП 760401001, расчетный счет 40702810300000000018 в ОАО АКБ «Сигма» (БИК 047999795, корреспондентский счет 30102810100000000795). Получатель средств ОАО «ЭЛСТ» (ИНН 7608001122, КПП 760800137, расчетный счет 40703210100000000125), является клиентом ОАО «Соцбанк», г. Ярославль (БИК 047888795, корреспондентский счет 32504550200000000795). Расчеты осуществляются за номерные агрегаты по счету-фактуре 1515 от 24.02.05, по договору Б-587 от 02.02.05.

Вид платежа почтой. Вид операции 02.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания
3. Заполнить бланк платёжное поручение

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
3. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 6

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм налогов; развитие логического мышления через умение составлять журнал хозяйственных операций; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм налогов и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику счёта 68
2. Пояснить, как ведётся синтетический учёт по налогам и сборам.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

На основании приведенных хозяйственных операций составить проводки по перечислению и начислению сумм налогов.

1. Начислен НДС с суммы полученного от покупателя аванса
2. Удержан налог на доходы физических лиц
3. Начислены в бюджет налоги с выручки
4. Начислен налог на прибыль
5. Погашена задолженность перед бюджетом по налогам
6. Начислен налог на имущество предприятий
7. Перечислен налог на имущество физических лиц
8. НДС уплачен в бюджет

ЗАДАНИЕ №3.

Организацией начислены и перечислены в бюджет налоги: НДС – начислено с объёма реализации продукции – 30 000 руб., предъявлено к вычету из бюджета – 10 000 руб.; налог на имущество – 3 000 руб. налог на прибыль – 15 000 руб.; страховые взносы – 9 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки, исчислите суммы налогов.

ЗАДАНИЕ №4.

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб.

Отразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

ЗАДАНИЕ №5. Составьте корреспонденцию счетов

Федеральные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
НДС		
Начислен НДС при продаже то- варов (выполнении работ, ока- зании услуг)		
Начислен НДС от прочих опе- раций		
Начислен НДС с полученного аванса		
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для соб- ственного потребления		
Исчислен таможенный НДС		
Восстановлен НДС		
Удержан НДС налоговым аген- том		
Принят НДС к вычету		
НДФЛ		
Удержан НДФЛ из заработной платы работников		
Удержан НДФЛ из прочих до- ходов работников		
Удержан НДФЛ из дивидендов		
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль		
Удержан налог на прибыль на- логовым агентом		
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина		

Региональные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество		
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог		

Местные налоги и сборы

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Земельный налог		

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Начислен земельный налог		
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, уменьшающий налог на прибыль		
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль		

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания
3. Заполнить бланк платёжное поручение

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
3. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
4. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 7

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Проведение учёта расчётов по налогам и сборам

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений проводить учёт расчётов по налогам и сборам; развитие логического мышления через умение составлять корреспонденцию хозяйственных операций; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение проводить учёт расчётов по налогам и сборам и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику счёта 68
2. Пояснить, порядок исчисления налогов.

ЗАДАНИЕ 1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Общество с ограниченной ответственностью занимается производством мебели, имеет магазин по её продаже населению и мастерскую по ремонту мебели. В организации работает 120 человек. Магазин имеет торговую площадь 100 кв. м. Определите, плательщиком каких налогов является общество с ограниченной ответственностью.

ЗАДАНИЕ №3

На примере конкретного предприятия и раздаточного материала рассмотрите учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам. Укажите счета по учётной политике предприятия, составляемые документы по налогам и сборам.

(Раздаточный материал)

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания и выполнить расчёт

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
3. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 8

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Исчисление налогов уплачиваемых в федеральный бюджет

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений исчисления федеральных налогов; развитие логического мышления через умение составить корреспонденцию по исчислению и перечислению налогов; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение исчислить федеральные налоги и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет №21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику счёта 68
2. Пояснить, порядок исчисления налогов.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Организация реализовала 800 куб. м. полового бруса, себестоимость 1 куб. м. бруса 1000 руб. По отпускной цене было реализовано:

предприятие № 1	40 куб. м.	по цене 1 100 руб.
предприятие № 2	40 куб. м.	по цене 1 300 руб.
предприятие № 3	40 куб. м.	по цене 1 500 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Предприятие	Себестоимость 1 куб. м. бруса	Доход по себестоимости	Доход по отпускной цене	% НДС	К расчету платежа в бюджет
1					
2					
3					
ИТОГО:	X	X	X	X	?

ЗАДАНИЕ №3

Фирма безвозмездно передала предприятию 400 ед. продукции, обменяла по бартеру 500 ед. продукции реализовала 100 ед. продукции по цене 700 руб., 360 ед. продукции, по цене 750 руб., 510 ед. продукции по цене 780 руб.

Рассчитать налогооблагаемый оборот для расчета НДС и общую сумму НДС.

ЗАДАНИЕ №4

Предприятие авансом уплатило налог на прибыль за 2-й квартал, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 700 тыс. руб. Фактическая облагаемая налогом прибыль составила 790 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 28% годовых.

Рассчитать сумму дополнительных платежей налога на прибыль.

ЗАДАНИЕ №5

Предприятие предполагало получить за квартал прибыль в размере 900 тыс. руб. и внесло авансовый платеж. Фактическая облагаемая прибыль составила 812 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 28% годовых.

Рассчитать сумму доплаты налога.

ЗАДАНИЕ №6

Гражданин Г имеющий на иждивении 2^х детей 1 марта уволился с предприятия, где он работал с начала года. За этот период ему начислен совокупный доход в сумме 243 000 руб. С 4 марта гражданин принят по трудовому договору на работу на другое предприятие, где ему был установлен должностной месячный оклад в сумме 18 300 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, которую с гражданина удержат при выплате зарплаты на новом предприятии за март.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания и выполнить расчёт

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 9

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Исчисление налогов уплачиваемых в региональный бюджет

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений исчисления региональных налогов; развитие логического мышления через умение составить корреспонденцию по исчислению и перечислению налогов; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение исчислить региональные налоги и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет №21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику счёта 68
2. Перечислить налоги уплачиваемые в региональный бюджет
3. Пояснить, порядок исчисления налогов.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

В собственности индивидуального предпринимателя имеется 6 легковых автомобилей с мощностью двигателя 90 л. с., 8 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 250 л. с. и 7 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 180 л. с.

Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель.

ЗАДАНИЕ №3

Рассчитать ежеквартальные налоги и полугодовой налог на имущество организации.

№	Показатели	На 1.01.20__г, тыс., руб.	На 1.04, тыс. руб.	На 1.07, тыс., руб.	На 1.10, тыс., руб.	На 1.01. 20__г, тыс., руб.
1	Основные средства	2 100	2 400	2 500	2 600	2000
2	Нематериальные активы	750	700	750	850	600
3	Запасы и затраты	130	150	150	160	100
4	Износ не материальных активов	150	100	50	50	100
5	Налогооблагаемая база	?	?	?	?	?

Сделать соответствующие выводы.

ЗАДАНИЕ №4

Стоимость имущества находящегося на балансе предприятия составляет:

- на 1.01.- 3 500
- на 1.04. – 3 800
- на 1.07. – 3750
- на 1.10. – 3 750
- на 1.01. – 3 900

На балансе предприятия числится детский сад стоимостью 800 тыс., руб. С 1 октября выбыло оборудование на сумму 100 тыс., руб.

Рассчитать сумму налога за год.

ЗАДАНИЕ №5

Налогоплательщик содержит на территории игорного заведения 40 игровых столов и 60 игровых автоматов и имеет в связи с этим скидку 20% на 10 игровых столов и 20 игровых автоматов.

Определить сумму налога, подлежащую внесению в федеральный бюджет этим налогоплательщиком.

ЗАДАНИЕ №6

Предприятие игорного бизнеса на 1 марта имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат был демонтирован, а 20 марта было установлено дополнительно 3 бильярдных стола. Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат – 1 500 руб.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания и выполнить расчёт

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 10

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Исчисление налогов уплачиваемых в местный бюджет

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений исчисления местных налогов; развитие логического мышления через умение составить корреспонденцию по исчислению и перечислению налогов; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение исчислить местные налоги и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет №21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику счёта 68
2. Перечислить налоги, уплачиваемые в местный бюджет
3. Пояснить, порядок исчисления налогов.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Квартира находится в долевой собственности 4-х граждан:

Пенсионера, инвалида I группы, трудоспособного гражданина и несовершеннолетнего ребенка.

Стоимость квартиры 1 500 000 руб. Определить сумму налога, на имущество уплачиваемую каждым собственником.

ЗАДАНИЕ №3

Кадастровая стоимость частного дома составляет 350 000 руб., а стоимость постройки возведённой в конце июня – 250 000 руб.

Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

ЗАДАНИЕ №4

Гражданин О.А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трёхкомнатной квартире вместе с женой и сыном. Квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе кадастровой стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

ЗАДАНИЕ №5.

Индивидуальному предпринимателю представлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 000 000 руб., и второй для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 000 000 руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель, установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1, 25%, по второму – 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

ЗАДАНИЕ №6

Гражданин А. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7 700 м. кв. Кадастровая оценка участка установлена в 1 770 000 руб. Ставка налога для категории земель с/х назначения 0,3%. Гражданин зарегистрировался индивидуальным предпринимателем и полностью использует земельный участок для производства с/х продукции, при этом применяет ЕСХН.

Необходимо определить признаётся ли гражданин А. плательщиком земельного налога, если да, то укажите сумму налога.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания и выполнить расчёт

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 11

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение объектов налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определять объекты для исчисления взносов во внебюджетные фонды; развитие логического мышления через умение выполнить расчёт взносов; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение определять объекты для исчисления взносов во внебюджетные фонды и привить навыки выполнения расчётов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение объекта для исчисления страховых взносов.
2. Перечислить страховые взносы, начисляемые на вознаграждения.
3. Перечислить объекты для начисления страховых взносов.
4. Привести примеры выплат, на которые не начисляются страховые взносы.
5. Назвать базу для начисления страховых взносов.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Определить объект для начисления страховых взносов по следующим ситуациям:

1. Работник уволился из организации в январе 2016 года. В марте 2016 года принято решение о выплате вознаграждения за 2015 год всем лицам, состоявшим в трудовых отношениях с организацией в течение указанного срока.
2. Работнику предоставлены дополнительные выходные дни для ухода за ребёнком – инвалидом. Будут ли страховые взносы?
3. Признаются ли объектом обложения страховыми взносами дивиденды, если они начисляются в пользу лиц, состоящих с обществом в трудовых отношениях?
4. Организация с физическим лицом заключила трудовой договор и договор гражданско-правового характера не предусматривающий выполнения работ и оказания услуг. Определите, будет ли объектом обложения:
 - 4.1. Выплаты в рамках трудовых отношений, т.е. обусловленные наличием именно трудового договора;

- 4.2. Выплаты, произведённые по отдельному договору (арендная плата, подарки);
5. Компенсации на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников.
6. Материальная помощь работникам в связи со стихийными бедствиями.

ЗАДАНИЕ №3. Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2016 года работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2016 г. сумма уплаченных за 2016 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

- в ПФР – 104 000 руб.,
- в ФСС РФ – 11 600 руб.,
- в ФФОМС РФ – 20 400 руб.

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2016 года.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите предельную величину базы.
2. На сколько процентов увеличивается предельная величина базы.
3. Назовите расчётный и отчётный периоды по страховым взносам.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания
3. Заполнить бланк платёжное поручение

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 12

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Применение порядка расчётов и соблюдение сроков исчисления взносов. Применение особенностей зачисления сумм взносов

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений применять порядок расчётов взносов во внебюджетные фонды; развитие логического мышления через умение определить сроки уплаты взносов; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение применять порядок расчётов взносов во внебюджетные фонды и привить навыки определения сроков уплаты взносов

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать порядок определения даты для осуществления выплат.
2. Перечислить расчётные документы по уплате взносов.
3. Назовите, как определить сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

В результате реорганизации общество с ограниченной ответственностью преобразовано в акционерное общество 15 февраля 2016 года. Определить первый отчётный и расчётный периоды для предприятия.

ЗАДАНИЕ №3.

Работник увольняется из организации 20 мая 2016года. За период с января по 20 мая сумма произведённых в его пользу выплат, включаемых в базу для начисления страховых взносов, составила 350 000 руб. В сентябре с физическим лицом заключён новый трудовой договор. Определить порядок начисления страховых взносов.

ЗАДАНИЕ №4.

Работник увольняется из организации 20 мая 2016 года. За период с января по 20 мая сумма произведённых в его пользу выплат, включаемых в базу для начисления страховых взносов, превысила предельную величину базы, установленную на 2016 год. В сентябре с физическим лицом заключён новый трудовой договор. За период с сентября по декабрь работнику начислено 300 000 руб., которые подлежат обложению страховыми взносами в пенсионный фонд РФ. Определить по какому тарифу будет производиться обложение.

ЗАДАНИЕ №5.

Работник с 15 мая 2016 года переведён из головного офиса компании в её обособленное подразделение, являющееся самостоятельным. Кто и как уплатит страховые взносы на заработную плату и иные выплаты в пользу работника в период с 1 по 14 мая и с 15 мая.

ЗАДАНИЕ №6.

Назовите сроки уплаты страховых взносов

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите, на какие суммы начислений уменьшается сумма страховых взносов в ФСС.
2. Как уплачиваются страховые взносы организациями, в состав которых входят обособленные подразделения.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания
3. Заполнить бланк платёжное поручение

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 13

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Проведение начислений и перечислений взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений проводить начисления и перечисления сумм страховых взносов; развитие логического мышления через умение проводить начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение проводить начисления и перечисления сумм страховых взносов и привить навыки определения взносов на страхование от несчастных случаев

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать плательщиков страховых взносов.
2. Перечислить лиц, подлежащих страхованию от несчастных случаев на производстве.
3. Назовите перечень выплат, не подлежащих обложению взносами.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Организация уплачивает страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 0,8. Организации установлена скидка к страховому тарифу – 30 % (0,24), а так же установлена надбавка к страховому тарифу – 20 % (0,16). Определите тариф на страховые взносы.

ЗАДАНИЕ №3.

Организация уплачивает страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 0,2. Один из работников является инвалидом 2 группы. Определите тариф в пользу указанного работника.

ЗАДАНИЕ №4.

Составьте корреспонденцию:

1. Начислены суммы в Фонд социального страхования
2. Начислены суммы в Пенсионный фонд
3. Начислены суммы в фонд обязательного медицинского страхования
4. Часть сумм, начисленных в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, используется организацией для выплаты работникам соответствующих пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, пособий на детей
5. Перечислены страховые взносы в бюджет

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите, сроки уплаты страховых взносов в ФСС.
2. Перечислить страховые тарифы.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания
3. Заполнить бланк платёжное поручение

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 14

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Применение порядка использования средств внебюджетных фондов по направлениям определённым законодательством

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений применения порядка использования средств внебюджетных фондов по направлениям определённым законодательством; развитие логического мышления через умение распределять фонды; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение применять порядок использования средств внебюджетных фондов по направлениям определённым законодательством и привить навыки распределения средств фондов

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать источники использования средств фондов
2. Перечислить направления использования средств фондов
3. Назовите перечень выплат, не подлежащих обложению взносами.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Рассмотреть теорию с использованием программы Консультант Плюс - порядок использования средств внебюджетных фондов по направлениям определённым законодательством. Составить таблицу источники формирования фондов и направления использования.

№ п/п	Источники формирования фондов	Цели расходования	Направления использования
1.	1.Пенсионный фонд РФ		
2.	2.Фонд социального страхования		
3.	3.Фонд обязательного медицинского страхования		

ЗАДАНИЕ №3

На основании теории внести последние изменения по использованию внебюджетных фондов, тарифов по страховым взносам.

№ п/п	Пенсионный фонд РФ	Фонд социального страхования	Фонд обязательного медицинского страхования
1.			
2.			
3.			

Привести примеры по расчёту взносов во внебюджетные фонды

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите, сроки уплаты страховых взносов в ФСС.
2. Перечислить страховые тарифы.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания
3. Заполнить бланк платёжное поручение

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 15

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение для платёжных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов и оформление платёжных поручений с использованием образца.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определения для платёжных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов; развитие мышления через умение разбираться в документах; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять для платёжных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов и привить навыки обработки документов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет №21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение платёжного поручения.
2. Пояснить значение платёжного поручения.
3. Перечислить реквизиты платёжного поручения по налогам.

ЗАДАНИЕ 1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

На основании заполненных платёжных поручений по видам страховых взносов рассмотрите и перечислите реквизиты их заполнения. Формы заполненных платёжных поручений приведены в раздаточном материале.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания и перечислить реквизиты документов.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 16

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Заполнение данных статуса налогоплательщика: ИНН, КПП, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений заполнять данные статуса налогоплательщика; развитие мышления через составление страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь заполнять данные статуса налогоплательщика и привить навыки составления страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет №21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение ИНН, КПП.
2. Пояснить сущность КБК, ОКАТО, основания платежа.
3. Пояснить порядок заполнения данных статуса налогоплательщика.

ЗАДАНИЕ 1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

На основании приведённых данных заполните лист налоговой декларации и внесите данные статуса налогоплательщика. Форма заполнения данных статуса налогоплательщика в приложении №1.

Предприятие ОАО «Солнце» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС) №9, расположенной в центральном административном округе (ЦАО) г. Вологда, 08. 11. 2016 г.

Код инспекции – 3506, свидетельство о регистрации – 35 № 0625486, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1033598045573, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН предприятия) – 7706560019, код причины постановки на учёт (КПП) – 350601001. Руководитель предприятия – Александр Петрович Доронин, ИНН

руководителя - 35345–982361, главный бухгалтер – Инна Константиновна Веселова, ИНН бухгалтера – 351806643201. Адрес предприятия: почтовый индекс 162 010 г. Вологда, ул. Полевого, д.12

ЗАДАНИЕ №3. Заполните данные статуса налогоплательщика

Сведения об ООО «Трио»

ИНН 6231041234

КПП 623101001

р/сч 4070281070000000472 в Отделении № 8606 Сбербанка России, г. Рязань
БИК 046126614

кор./сч. 30101810500000000614

Регистрационный номер ООО «Трио» в ФСС – 6204200593; в ПФР - 6242363942, в ФФОМС - 62012301564

Сведения о территориальном отделении ПФР:

УФК по Рязанской области (Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Рязанской области)

ИНН 6228008939

КПП 622801001

р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань
БИК 046126001

Сведения о ИФНС

УФК по Рязанской области (Межрайонная ИФНС России № 2 по Рязанской области)

ИНН 6234000014

КПП 623401001

р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань
БИК 046126001

Задача 1

Заполнить платежное поручение на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задача 2

Заполнить платежное поручение на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задача 3

Заполнить платежное поручение на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите данные статуса налогоплательщика.
2. Дайте определения КПП, ОКАТО, ИНН

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 17

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Заполнение платёжных поручений по перечислению страховых взносов с использованием образца для их заполнения

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений заполнения платёжных поручений по видам страховых взносов; развитие мышления через умение пользоваться образцом для их заполнения; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение заполнять платёжные поручения по видам страховых взносов и привить навыки пользоваться образцом для их заполнения.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет №21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение реквизита платёжного поручения.
2. Пояснить основные реквизиты для заполнения платёжного поручения

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

На основании образца заполненного платёжного поручения по видам страховых взносов рассмотрите и заполните бланк платёжного поручения. Формы заполненных платёжных поручений приведены ниже.

Исходные данные для заполнения платёжного поручения:

Оформить платёжное поручение №125 от 10 ноября 201__г. на перечисление денежных средств по налогу на имущество организаций на сумму 1 562 800 руб.

Получатель:

ИНН 7823765490, КПП 786801001

Расчётный счёт 8966050000000000023

Кор. Счёт № 81550680400000004356

БИК 359563356.

Банк «Сбербанк»

Плательщик: ОАО «Молоко»

ИНН 3556743780, КПП 356802002

Расчётный счёт № 34572458600000034528
Кор. Счёт 823500000000000000524
Бик 765439628
Банк «Россельхозбанк »
Подписи руководителя Беловой Н.К.,
главного бухгалтера Воробьёвой А.С.

ЗАДАНИЕ №3. На основании приведенных операций на расчетном счете требуется:

1. Провести регистрацию платежных поручений.
2. Проверить прохождение платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям.
3. Найти ошибки в платежных поручениях и исправить их

Исходные данные.

Рязанское отделение N 8606 ПАО Сбербанк г. Рязань

ВЫПИСКА ИЗ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА

за 05 апреля 20__г.

Российский рубль

СЧЕТ 4070281070000000472

НАЗВАНИЕ ООО «Трио»

Дата предыдущей операции по счету 04.04.20__г.

Входящий остаток пассивов 911210.00 (П)

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания
3. Заполнить бланк платёжное поручение

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 18

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм отчислений в ПФ РФ, ФСС, ФОМС.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм отчислений в ПФ РФ, ФСС, ФОМС; развитие логического мышления через умение составлять журнал хозяйственных операций; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Умение составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм отчислений в ПФ РФ, ФСС, ФОМС и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет №21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику счёта 69
2. Пояснить, как ведётся синтетический учёт по страховым отчислениям.

ЗАДАНИЕ 1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

На основании приведенных хозяйственных операций составить проводки по перечислению и начислению сумм страховых отчислений.

Вид перечислений	Дебет	Кредит
Взносы в ПФР		
Уплата в ПФС		
Начисления в ФОМС		
Пеня за просрочку		
Перечислены фиксированные суммы в фонды		

Расчет отчислений в ПФР и ФФОМС, составление проводок

За май работникам была начислена зарплата, общая сумма которой составляет 281555 р.
Расчёт по страховым отчислениям в ПФР и ФФОМС производится с учётом тарифов так.
Для ПФР 22% Для ФФОМС 5,1%

Описание	Расчёт по отчислениям	Дебит	Кредит
Начислены взносы в ПФР.			
Начислены взносы в ФФОМС.			
Уплачены взносы (ПФР)			
Уплачены взносы (ФФОМС).			

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания
3. Заполнить бланк платёжное поручение

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
5. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
6. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
7. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 19

ТЕМА: Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Проведение аналитического учёта по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений ведения аналитического учёта по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»; развитие мышления через составление корреспонденции и детальное ведение аналитического учёта; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь вести аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию» и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет №21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику счёта 69 «Расчёты по социальному страхованию».
2. Дать определение аналитического счёта
3. Пояснить порядок ведения аналитического учёта по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию».

ЗАДАНИЕ №1.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2.

1. Напишите порядок ведения аналитического учёта по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию» на конкретном предприятии.

ЗАДАНИЕ №3. Заполните журнал хозяйственных операций, отразите на субсчетах 69-1, 69-2-1, 69-2-2, 69-3 операции по учёту расходов на социальное страхование.

Примите во внимание: все сотрудники компании моложе 1967 г.р. В январе 20__ г. выплаты по каждому сотруднику с начала года не превысили 415 000 руб., поэтому страховые взносы для всех сотрудников начисляются по единому тарифу ____ %.

Расчёт страховых взносов в ТФОМС можно не выполнять, учитывая полную аналогию операций.

Справка об остатках по синтетическим субсчетам

№	Наименование синтетических счетов	Дебет	Кредит
69-1	Расчеты с ФСС по взносам социального страхования	65	-
69-2-1	Расчёты с ПФР по страховой части трудовой пенсии	-	-
69-2-2	Расчёты с ПФР по накопительной части трудовой пенсии		100
69-3	Расчёты с Федеральным фондом ОМС		50

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций за _____ 20__ г.

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Начислены страховые взносы в ФСС (... %) от зарплаты:	X		
1.1	производственных рабочих основных цехов	?		
1.2	цехового персонала	?		
1.3	рабочих-строителей	?		
1.4	работников АУП	?		
1.5	работников занятых исправлением брака	?		
1.6	грузчиков за погрузку готовой продукции	?		
1.7	рабочих, работавших на разборке склада	?		
1.8	работников, ушедших в очередной отпуск	?		
2	Начислены страховые взносы в ПФР солидарной части пенсии (... %) от зарплаты:	X		
2.1	работников занятых исправлением брака	?		
2.2	работников, ушедших в очередной отпуск (из резерва)	?		
2.3	рабочих-строителей	?		
2.4	работников АУП	?		
2.5	производственных рабочих основных цехов	?		
2.6	грузчиков за погрузку готовой продукции	?		
2.7	рабочих, работавших на разборке склада	?		
2.8	цехового персонала	?		
3	Начислены страховые взносы в ПФР индивидуальной части пенсии (... %) от зарплаты:	X		
3.1	цехового персонала	?		
3.2	производственных рабочих основных цехов	?		
3.3	рабочих-строителей	?		
3.4	работников АУП	?		
3.5	работников занятых исправлением брака	?		
3.6	грузчиков за погрузку готовой продукции	?		
3.7	рабочих, работавших на разборке склада	?		

3.8	работников, ушедших в очередной отпуск	?		
4	Начислены страховые взносы в ФФОМС (... %) от зарплаты:	X		
4.1	производственных рабочих основных цехов	?		
4.2	цехового персонала	?		
4.3	рабочих-строителей	?		
4.4	работников АУП	?		
4.5	работников занятых исправлением брака	?		
4.6	грузчиков за погрузку готовой продукции	?		
4.7	рабочих, работавших на разборке склада	?		
4.8	работников, ушедших в очередной отпуск	?		
5	Начислено по больничным листам за счёт ФСС	9 900		
6	Перечислено с расчётного счёта в фонды:	X		
6.1	ПФР – солидарная часть	75 341		
6.2	ПФР – индивидуальная часть	32 389		
6.3	ФСС	5 641		
6.4	ФФОМС	6 120		

Вопросы для самопроверки:

1. Что является объектом учёта на счёте 69?
2. Какие счета первого и второго порядка используют для учета расчётов социального страхования?
3. Может ли счет 69 проявлять активные признаки?

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задания.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
3. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
4. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
5. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.