**Министерство образования Московской области**

**Государственное бюджетное профессиональное**

**образовательное учреждение Московской области**

**«Воскресенский колледж»**

**МетодическИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по Выполнению ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ при сдаче**

**квалификационного экзамена**

**по ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**Для студентов заочного отделения**

**Специальность 32.02.01 Экономика и бухгалтерский учет**

**Воскресенск, 2022 г.**

Методические рекомендации по ПМ 03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности , утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации

**Организация разработчик:** ГБПОУ МО **«**Воскресенский колледж»

**Разработчик:**

Петрова Е.А. преподаватель ГБПОУ МО **«**Воскресенский колледж»

рассмотрена на заседании предметной цикловой комиссии экономических дисциплин

«\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Портная И.М./

**Содержание**

Введение

1. Методические указания по расчету НДС

2. Методические указания по расчету социальных взносов

3. Методические указания по расчету налога на прибыль

организаций

4. Методические указания по расчету налога на имущество

организаций

5. Задание для сквозной задачи по расчету налогов,

уплачиваемых организациями и индивидуальными предпринимателями

6. Методические указания по расчету налога, уплачиваемого

в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Заключение

**ВВЕДЕНИЕ**

Практическое задание составлено с учетом знаний полученных студентами при изучении таких дисциплин, как дисциплины «Налоги и налогообложение», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Бухгалтерский учет», «Экономика организаций».

Целью данной работы является формирование у студентов навыков в области налогообложения организаций, а также индивидуальных предпринимателей при решении практических задач.

В процессе выполнения практического задания студенты познакомятся с методологией налогообложения, методиками исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, взимаемых с юридических лиц.

Практическое задание разработано в соответствии с государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования РФ.

Практические задания включают в себя сведения об организациях, а также данные необходимые для расчета налогов.

Для выполнения практического задания студенты должны:

Знать:

- Налоговое законодательство РФ;

-Элементы налоговой системы;

-Порядок исчисления и уплаты налогов.

Уметь:

-Пользоваться нормативными документами;

-Определять налоговую базу и суммы налогов; -Заполнять налоговые декларации.

**1.Методические указания по расчету НДС**

Для расчета НДС необходимо выполнить следующие задания:

1). На основании данных пункта 1 определить объем реализованной продукции, сумму полученного аванса и суммы НДС. Составить бухгалтерские проводки.

2) На основании данных пункта 6 определить суммы НДС к вычету по приобретенным ценностям и составить бухгалтерские проводки.

3) На основании данных пункта 8 определить суммы НДС по операциям, связанным с прочей реализацией и составить бухгалтерские проводки.

4) На основании составленных бухгалтерских проводок, по вышеуказанным заданиям, начертить схему счета 68 и определить обороты по Д-ту и К-ту счета, а также сальдо конечное (сумму, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал.

5) На основании проведенных расчетов заполнить налоговую декларацию.

Бухгалтерские проводки следует отразить в журнале хозяйственных операций:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма | Д-т | К-т |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**2. Методические указания по расчету социальных взносов**

1) Определить налоговую базу для расчета социальных взносов на основании данных пункта3 ( заполнить таблицу1).

2) Определить суммы выплат за счет ФСС ( заполнить таблицу 2).

3).Определить суммы авансовых платежей по соответствующим фондам и

суммы авансовых платежей, подлежащие уплате ( заполнить таблицу 3).

4) Заполнить бланк расчета социальных взносов.

1. Расчет облагаемой базы.

Таблица1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Облагаемые выплаты | Суммы выплат за январь | Суммы выплат за февраль | Суммы выплат за март | Итого за 1 квартал. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

2.Выплаты за счет ФСС

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование выплат | Суммы выплат за январь | Суммы выплат за февраль | Суммы выплат за март | Итого за 1 квартал. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. Расчет социальных взносов.

Таблица3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Январь | февраль | март | Итого 1 квартал. |
| 1. | Налоговая база(итоговые суммы из таблицы 1) |  |  |  |  |
| 2. | Ставки : |  |  |  |  |
|  | =ПФ |  |  |  |  |
|  | =ФСС |  |  |  |  |
|  | =ФФОМС |  |  |  |  |
|  | =ТФОМС |  |  |  |  |
| 3  \_\_\_\_\_  4.  \_\_\_\_\_  5. | Суммы платежей по фондам:  =ПФ  =ФСС  =ФФОМС  =ТФОМС  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Расходы ФСС  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Суммы, подлежащие перечислению в отделения фондов. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ |

1. **Методические указания по расчету налога на прибыль организаций**

Для расчета налога на прибыль необходимо выполнить следующие расчеты:

1. На основании данных пункта 1 определить объем реализованной продукции за 1 квартал. Составить бухгалтерские проводки.
2. На основании данных пункта 2 определить сумму расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Составить бухгалтерские проводки по списанию суммы расходов, связанных с производством и реализацией продукции.
3. На основании данных пункта 4 определить суммы внереализационных доходов и расходов . Составить бухгалтерские проводки.
4. На основании данных пункта 8 составить бухгалтерские проводки по реализации прочего имущества.
5. На основании данных, составленных бухгалтерских проводок, отраженных в журнале учета хозяйственных операций определить финансовый результат от реализации продукции, обороты и сальдо по прочим ( внереализационным) доходам и расходам и налогооблагаемую прибыль.( Для этого необходимо начертить схемы счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».
6. На основании данных пункта 7 определить суммы авансовых платежей по налогу на прибыль, подлежащих уплате в 1 квартале отчетного года.
7. На основании сведений об организации и произведенных расчетов заполнить налоговую декларацию.

**4. Методические указания по расчету налога на имущество**

**организаций**

1). На основании данных пункта 5 задания определить стоимость облагаемого имущества на 1 число каждого месяца налогового периода.

2). Определить среднюю стоимость имущества для целей налогообложения

за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

3). Исходя из средней стоимости имущества и ставки налога, определить суммы авансовых платежей, подлежащих уплате за первый квартал, полугодие, девять месяцев.

4). Определить сумму налога за налоговый период и сумму авансовых платежей к доплате или к уменьшению ( к возврату).

5). Заполнить налоговую декларацию за налоговый период.

1. Методические указания по расчету налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
2. Расчет налога выполнить по двум вариантам:

а) объектом налогообложения являются доходы;

б) объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

2) Определить суммы облагаемых доходов и расходов за первый квартал и за полугодие.

3) Определить налогооблагаемую базу по варианту «а» и «б».

4) Определить суммы налога за первый квартал и за полугодие.

5) Заполнить налоговую декларацию.

**5.Сквозная задача по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Сведения об организации:

1.Наименование: ООО «Строитель»

2.Адрес: М.О., г Коломна, ул. Бараева, д. 74.

3.ИНН: 5007008123.

4.КПП: 500701001.

5.ОГРН: 1060057231423.

6.ОКАТО: 46206638734.

7.ИФНС: 5007.

8.Код региона: 50.

1. Сведения о реализации продукции за 1 квартал.(Данные использовать при расчете НДС и налога на прибыль организации).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета фак. | Дата отгрузки | Дата оплаты | Стоимость продукции без НДС(руб.) | Ставка НДС. |
| 1. | 27.12 | 10.01 | 967500 | 18% |
| 2. | 12.01 | 24.03 | 1236000 | 18% |
| 3. | 29.01 | = | 854000 | 10% |
| 4. | 16.02 | 12.04 | 699000 | 10% |
| 5. | 21.02 | 30.03 | 1103000 | 18% |
| 6. | 23.03 | = | 1669000 | 18% |
| 7. | -- | 27.03 | 750000 | 10% |

Примечание: В соответствии с учетной политикой организации , датой реализации продукции признается дата отгрузки ( организация работает по методу начисления).

2. Сведения о расходах, связанных с производством и реализацией продукции.(Данные использовать для расчета налога на прибыль организаций).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование расходов | Сумма затрат (руб.) |
| 1 | Общая сумма расходов на производство и реализацию продукции в т. ч.: | 4763500 |
| а) | Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам | 2863300 |
| б) | Косвенные расходы – всего  в т.ч.: -налоги и сборы  -расходы на рекламу  -представительские расходы | 1900200  125170  25480  32600 |
| 2. | Общая сумма расходов на производство и реализацию продукции по экономическим элементам подразделяются: |  |
|  | - материальные | 2054100 |
|  | - расходы на оплату труда | 2137446 |
|  | - амортизационные отчисления | 426508 |
|  | - прочие | 145446 |

1. Расшифровка расходов на оплату труда и прочих выплат в пользу работников.( в руб.)( Данные использовать для расчета социальных взносов)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование выплат | Выплаты за январь | Выплаты за февраль | Выплаты за март |
| 1 | Сдельная оплата | 254012 | 213459 | 245657 |
| 2. | Повременная оплата | 345630 | 327653 | 345289 |
| 3. | Оплата по установленным окладам | 65740 | 61897 | 66780 |
| 4. | Отпускные | 37500 | 24680 | 46570 |
| 5. | Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении | 23541 | 45671 | 23490 |
| 6. | Оплата за работу в ночное время | 2347 | 3270 | 4260 |
| 7. | Выплаты на питание не предусмотренные законом | 26500 | 19700 | 23850 |
| 8. | Пособие по нетрудоспособности | 4560 | 3765 | 4216 |
| 9. | Материальная помощь в связи со смертью | 2000 | 4000 | 2000 |
| 10 | Пособие по уходу за больным ребенком | 2367 | 3286 | 4570 |
| 11. | Оплата санаторных путевок на лечение работников | 5000 | 5000 | 10000 |
| 12. | Стоимость подарков, выданных работникам | 31520 | 19060 | 20756 |
| 13. | Оплата обучения работников | 12000 | 15600 | 15600 |

1. Сведения о прочих доходах и расходах за 1 квартал.(Данные использовать для расчета налога на прибыль)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п. | содержание | Сумма в руб. |
| 1. | Начислена плата за сданное в аренду имущество:  -сумма платы  -НДС | 68500  ? |
| 2. | Зачислена разница от пересортицы материалов | 45300 |
| 3. | Начислен штраф поставщику за нарушение условий хозяйственных договоров:  -сумма штрафа  -НДС | 15000  ? |
| 4. | Начислен налог на имущество организации | ? |
| 5. | Зачислена положительная курсовая разница | 45680 |
| 6. | Списаны материалы, пришедшие в негодность, в связи со стихийным бедствием | 23460 |
| 7. | Судебные расходы и арбитражные сборы | 37980 |

5. Сведения о составе и остаточной стоимости ОС по состоянию на 1 число каждого месяца отчетного периода.

(Данные использовать для расчета налога на имущество организации и налога на прибыль организации).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Остаточная стоимость ОС всего (в тыс. руб.) | В т.ч. недвижимое | В т.ч.земельные участки |
| 01.01 | 2567489 | 1345627 | 35800 |
| 01.02 | 2566806 | 1367835 | 35800 |
| 01.03 | 2580965 | 1456720 | 35800 |
| 01.04 | 2679845 | 1567490 | 35800 |
| 01.05 | 2759608 | 1597860 | 35800 |
| 01.06 | 2798700 | 1634581 | 35800 |
| 01.07 | 2839572 | 1684526 | 35800 |
| 01.08  01.09  01.10  01.11 | 2658470  2634581  2684569  2567837 | 1578932  1597863  1568495  1674530 | 35800  35800  35800  35800 |
| 01.12 | 2678492 | 1694563 | 35800 |
| 01.01с.г. | 2734581 | 1748250 | 35800 |

6. Сведения о приобретенных товаро-материальных

ценностях в 1 квартале (Данные использовать для расчета НДС).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование ТМЦ. | | Стоимость ТМЦ (без НДС) | | Дата оприход. ценностей | | Дата оплаты счета | | Ставка НДС | |
| 1. | Материалы А | | 65490 | | 25.12 | | 15.01 | | 18% | |
| 2. | Материалы В | | 124890 | | 17.01 | | 24.02 | | 18% | |
| 3. | Материалы С | | 867590 | | 25.02 | | 14.03 | | 10% | |
| № | Наименование ТМЦ | Стоимость без НДС | | Дата получения | | Дата ввода в эксплуатацию | | Дата оплаты счета | | Ставка НДС |
| 1. | Оборудование | 234800 | | 27.12 | | 16.01 | | 10.01 | | ? |
| 2. | НМА | 56500 | | 21.02 | | 20.03 | | 11.03 | | ? |
| 3. | Автомобиль | **350000** | | 20.03 | | 24.03 | | - | | ? |

1. Налогооблагаемая прибыль ,полученная в 4 квартале прошлого года ,составила – 85674руб. ( Данные использовать для расчета налога на прибыль организаций).

8. Сведения о реализации ОС.( Данные использовать для расчета НДС и

Налога на прибыль организации).

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма в руб. |
| Первоначальная стоимость ОС | 235000 |
| Сумма начисленной амортизации | 63780 |
| Цена реализации (без НДС) | 150000 |

9. Сведения о доходах отдельного работника (Данные использовать для составления налоговых карточек по расчету социальных взносов и НДФЛ).

1) Сведения о работнике:

-дата рождения-1975 год;

-семейное положение- женат;

-имеет дочь в возрасте 5 лет.

2) Доходы работника:

Январь

-основная зарплата – 24357руб.

- премия -20%

- пособие по временной нетрудоспособности- 2340 руб.

Февраль

- основная зарплата – 25500 руб.

. премия-20%

-за счет средств организации приобретен проездной билет на городской транспорт.

Март

-основная зарплата- 24790 руб.

-премия-20%

-получен кредит в организации в сумме 100000 руб. сроком на 3 месяца без процентов ( ставка рефинансирования ЦБРФ – 7,5%).

**6. Расчет налога, оплачиваемого в связи с**

**применением упрощенной системы налогообложения**

1. Определить суммы налога, подлежащие уплате в 1 и 2 кварталах,
2. По 2 методам:

- объектом налогообложения являются доходы;

- объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов.

3.Заполнить налоговую декларацию за полугодие.

Расчет производить по следующим данным:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | показатели | 1 квартал | 2квартал. | полугодие |
| 1 | Доходы от продажи продукции | 323415 | 324759 | ? |
| 2 | Отрицательная курсовая разница по валютным операциям | 12475 | 13574 |  |
| 3 | Доходы от сдачи имущества в аренду | 15400 | 15400 |  |
| 4 | % полученные по займу | **17750** | 13200 |  |
| 5 | Стоимость безвозмездно полученного имущества | 16500 - |  |  |
| 6 | Прибыль прошлых лет выявленная в отчетном году | 5200 |  |  |
| 7 | Стоимость материалов, оприходованных от демонтажа оборудования | 586 | 2314 - |  |
| 8 | Списаны материалы, использованные на производство продукции | 95805 | 98976 |  |
| 9 | Оплачены счета за эл. энергию | 7230 | 8213 |  |
| 10 | Оприходованы излишки материалов, выявленных при инвентаризации |  | 658 |  |
| 11 | Оплачен счет сторонней организации за выполненные работы производственного характера | 24978 | 27340 |  |  |
| 12 | Начислена и выплачена:  -повременная оплата  -премия  -оплата по установленным окладам  отпускные | 41400  9230  15200  15600 | 35660  3250  24400  12570 |  |
| 13 | Приобретен объект НМА |  | 50000 |  |
| 14 | Убытки от порчи материалов (виновные лица не установлены) | 4750 |  |  |
| 15 | Расходы по ремонту ОС |  | 76906 |  |
| 16 | Оплачен лизинговый платеж | 14200 | 14200 |  |
| 17 | Канцелярские расходы | 2700 | 2980 |  |
| 18 | Расходы на содержание переданного в аренду имущества | 27960 | 13751 |  |
| 19 | Списана на убытки безнадежная дебиторская задолженность |  | 45116 |  |
| 20 | Внесен вклад в уставный капитал другой организации |  | 40500 |  |
| 21 | Списаны на убытки потери от стихийного бедствия | 10250 |  |  |
| 22 | Расходы на рекламу | 6543 | 2340 |  |
| 23 | Штраф уплаченные в бюджет | 4360 |  |  |
| 24 | Получен аванс от покупателей | 24000 | 43700 |  |

**Заключение**

Оценка знаний и умений студентов является важнейшим компонентом процесса обучения. Данная методическая разработка позволяет организовать самостоятельную работу студентов по использованию нормативных документов в сфере налогообложения, по определению налоговой базы, по расчету налогов и заполнению налоговых деклараций, а также оценить уровень теоретических знаний и умение их применять на практике.

В соответствии с заданием каждый студент производит расчеты всех налогов по своему персональному заданию. Данные по расчетам одного налога студенты могут использовать при расчетах других налогов, что позволяет не только применить полученные знания, но и проявить творческую инициативу.

**Список литературы**

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Александров И.М. , «Налоги и налогообложение», учебник, Москва, 2018 г.
3. Миляков Н.В., «Налоги и налогообложение», Практикум, 2020г.
4. Журнал «Налоги и платежи».
5. Журнал «Консультант»
6. Журнал «Бухгалтер и компьютер».