АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«Колледж информационных технологий и финансов»

(АН ПОО «Колледж информационных технологий и финансов»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ Винокурова И.В.

«20» декабря 2017 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ

МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(индекс и наименование междисциплинарного курса)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника Бухгалтер

(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся – основное общее образование

Воронеж

2017

Практическое занятие № 1

Тема: Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Цель: закрепить знания порядка расчета и бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость.

Вид занятия:практическое занятие

Ключевые понятия: налог на добавленную стоимость, ставки НДС, налоговый вычет по НДС, бухгалтерский учет НДС.

Оснащение: НК РФ, декларация по НДС

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Налоговые ставки по НДС.
2. Налоговые вычеты по НДС и особенности их применения.
3. Порядок расчета суммы НДС.
4. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете.
5. Учет НДС при реализации товаров, работ, услуг.
6. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.
7. Порядок бухгалтерского учета НДС по строительно-монтажным работам.
8. Порядок бухгалтерского учета НДС при осуществлении посреднической деятельности.
9. Учет НДС при импорте товаров (работ, услуг).
10. Учет НДС при экспорте товаров (работ, услуг).

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание 1.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек

Исходные данные

Предприятием приобретены шариковые ручки с логотипом фирмы по цене 94 руб. за штуку, всего 1000 штук на сумму 94 000 руб.; кроме того, поставщиком ручек предъявлен к оплате НДС 18% в сумме 16 920 руб.

Задание 2.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Балансовая стоимость безвозмездно передаваемых товаров 120 руб., рыночная стоимость этих товаров на момент передачи 150 руб.

Задание 3.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Отпускная стоимость передаваемых в счет оплаты труда товаров 118000руб., в т.ч. НДС согласно счету-фактуре 1800 руб., рыночная стоимость этих товаров на момент передачи 15100руб.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

ООО "Траст" приобрела материалы производственного назначения на сумму 118 000 руб., в том числе НДС, предъявленный поставщику 18000 руб. До оплаты ценностей поставщику ООО "Траст" передает эти материалы в качестве вклада в уставный капитал. В бухгалтерском учете ООО "Траст" данные хозяйственные операции отражены следующим образом:

Задания для самоконтроля:

1. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

1) Нет.

2) Да.

2. Включается ли сумма акцизов по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС?

1) Нет.

2) Да.

3. Какой проводкой начисляется НДС по отгруженным товарам (работам, услугам)?

1) Д-т 19 К-т 68

2) Д-т 68 К-т 19

3) Д-т 90 (91) К-т 68

4. Какой проводкой отражается принятие к учету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)?

1) Д-т 19 К-т 60

2) Д-т 68 К-т 19

3) Д-т 90 (91) К-т 68

5. Принятие НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) к налоговому вычету отражается проводкой:

1) Д-т 19 К-т 68

2) Д-т 68 К-т 19

3) Д-т 90 (91) К-т 68

Практическое занятие № 2

Тема: Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.

Цель: закрепить знания о порядке расчета и бухгалтерского учета налога на доходы физических лиц

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия: налог на доходы физических лиц, НДФЛ с материальной выгоды, стандартные налоговые вычеты, социальный налоговый вычет, имущественный налоговый вычет, профессиональный налоговый вычет, 2-НДФЛ.

Оснащение: НК РФ, 1-НДФЛ,2-НДФЛ,3-НДФЛ

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Элементы налога на доходы физических лиц.
2. Учет НДФЛ при безвозмездной передачи товаров (работ, услуг).
3. Учет НДФЛ при полной или частичной оплате товаров (работ, услуг) за работников или иных лиц.
4. Учет материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам, от приобретения товаров (работ, услуг) на льготных условиях, от приобретения ценных бумаг.
5. Учет НДФЛ с доходов от долевого участия в организации.
6. Учет НДФЛ с доходов в виде превышения существующих норм командировочных расходов.
7. Порядок учета стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
8. Порядок учета социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
9. Порядок учета имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
10. Порядок учета профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
11. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами.
12. Порядок заполнения и представления справки о доходах физического лица по форме № 2-НДФЛ.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек

Исходные данные

31 января 2014г. работнику за январь начислена зарплата в сумме 7 000 руб.5 февраля организация в счет погашения задолженности перед работником по зарплате за январь выдала ему товаров народного потребления на сумму 6 142 руб., в т.ч. НДС по ставке 18%. Рыночная стоимость аналогичных товаров, подтвержденная документально, по состоянию на 5 февраля составила 8 500 руб., в т.ч. НДС.

28 февраля работнику за февраль начислена зарплата в сумме 7 000 руб. 6 марта из остатка денежных средств в кассе организации работнику выдана зарплата за февраль. На следующий день (за январь и февраль) перечислен в бюджет.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

12 января 2014г. работнику без оплаты стоимости переданы подержанные запчасти на автомобиль, числящиеся в бухгалтерском учете организации в качестве материалов по себестоимости на сумму 526 руб. Рыночная стоимость аналогичных запчастей на 12 января составила 840 руб., в т.ч. НДС 140 руб.

31 января работнику за январь начислена зарплата в сумме 7 000 руб.

5 февраля с расчетного счета получены денежные средства, и работнику выдана зарплата за январь. В этот же день налог (по безвозмездной передаче и по зарплате) перечислен в бюджет.

Задания для самоконтроля:

1. Физическим лицам - плательщикам НДФЛ, имеющим в соответствии с подпунктами 1-3 пункта 1 статьи 218 НК РФ право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется:

1) вычет в совокупной их сумме;

2) вычет по выбору налогоплательщика;

3) максимальный из соответствующих вычетов.

2. При оплате работодателем расходов на командировки в доход, подлежащий налогообложению НДФЛ, включаются:

1) суточные, превышающие 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ;

2) вся сумма суточных, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2 500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке;

3) фактически произведенные и документально подтвержденные расходы по найму жилого помещения.

3. Получат ли родители вычет, если дочке 20 лет, она является студенткой очной формы обучения? При этом она самостоятельно зарабатывает, сменила фамилию и вступила в брак.

1) Родители получат стандартный вычет.

2) Родители не имеют прав на стандартный вычет, так как дочь самостоятельно зарабатывает.

3) Стандартный вычет предоставляется только одному родителю, так как дочь сменила фамилию и вступила в брак.

4. Налоговые вычеты применяются к доходам, облагаемым по ставкам:

1) 15% и 9%;

2) 35%, 30%;

3) 13%.

5. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

1) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы;

2) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;

3) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами.

Практическое занятие № 3

Тема: Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Цель: закрепить знания о порядке расчета взносов на социальное страхование и обеспечение, а также их бухгалтерского учета.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия: страховые взносы, пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования, бухгалтерский учет взносов

Оснащение: НК РФ, декларация по НДС

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок расчета взносов.
2. Порядок обложения и расчетов взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.
3. Порядок уплаты взносов.
4. Сроки представления отчетность по социальному страхованию и обеспечению.
5. Бухгалтерский учет суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Рассчитать сумму взносов за январь-декабрь 2013г.

Исходные данные

В 2013 году в "Пассив" работникам были установлены следующие оклады: Иванову - 51 000 руб. в месяц; Яковлеву - 34 000 руб. в месяц.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание 1

Сделать необходимые записи и расчеты в бухгалтерском учете.

Исходные данные

В отчетном году ООО "Пассив" ведет строительство складского помещения собственными силами. Заработная плата работника, занятого в строительстве, составила 15 000 руб. Работник 1964 года рождения.

Задание 2

Сделать необходимые записи и расчеты в бухгалтерском учете.

Исходные данные

ЗАО "Актив" занимается производством. Часть производственных помещений организация сдает в аренду.

Согласно договору аренды в обязанности "Актива" входит охрана помещений, сданных в аренду. В январе отчетного года заработная плата работнику, осуществляющему охрану, начислена в размере 12 000 руб. Работник 1964 года рождения.

Задания для самоконтроля:

1. Перечисление взносов во внебюджетные фонды отражается проводкой:

1) Д-т 69 К-т 70;

2) Д-т 69 К-т 51;

3) Д-т 20 К-т 68;

4) Д-т 20 К-т 69.

2. Сумма ежемесячных платежей по взносам на социальное страхование и обеспечение рассчитывается следующим образом:

1) сумма месячного дохода, умноженная на страховой тариф;

2) облагаемый доход работника, определенный с начала расчетного периода, умноженный на страховой тариф;

3) облагаемый доход работника, определенный с начала расчетного периода, умноженный на страховой тариф, за минусом суммы взносов, уплаченных в предыдущем месяце.

3. Контроль за правильностью начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляет:

1) Правительство Российской Федерации;

2) Пенсионный фонд и Фонд социального страхования;

3) Министерство финансов РФ.

4. Отчетными периодами по страховым взносам являются:

1) I месяц, I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год;

2) I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год;

3) полугодие и год

4) год

Практическое занятие № 4

Тема: Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Цель: закрепить знания порядка расчета налога на прибыль и его отражение на счетах бухгалтерского учета.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия: налог на прибыль, ставки налога на прибыль, авансовые платежи по налогу на при быль, отчетность по налогу на прибыль, постоянные разницы, временные разницы, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, текущий налог на прибыль.

Оснащение: НК РФ, ПБУ 18/02, декларация по налогу на прибыль

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок расчета сумму налога на прибыль.
2. Порядок переноса убытка с одного отчетного (налогового) периода на другой.
3. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль и уплата налога по итогам года.
4. Порядок и сроки представления отчетности по налогу на прибыль организаций.
5. Порядок отражения налога на прибыль в бухгалтерском учете.
6. Учетпостоянных и временных разниц.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек

Исходные данные

Застройщик МУП "Авиа" получило в феврале отчетного года от коммерческой организации средства целевого финансирования в сумме 1 980 000 руб. на строительство здания - багажного отделения, что равно сметной стоимости строительства. МУП "Авиа" осуществляет строительство хозяйственным способом за счет средств целевого финансирования. Строительство завершено в марте отчетного года. Построенное багажное отделение принадлежит МУП "Авиа" на праве хозяйственного ведения. В марте отчетного года МУП "Авиа" подает документы на государственную регистрацию права хозяйственного ведения. Фактическая себестоимость строительства составила 1 880 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования багажного отделенияв бухгалтерском и налоговом учете установлен 480 месяцев.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

В январе 2014 г. ООО "Прогресс" заключило со страховой компанией договор добровольного страхования основных средств производственного назначения сроком на 3

месяца. Согласно условиям договора оплата производится равными долями: первый платеж - 01.02.2014 г., второй платеж - 01.03.2014 г. Страховая премия составляет 11 000 руб.

Задания для самоконтроля:

1. При методе начисления доходы признаются:

1) в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;

2) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

3) на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг);

4) на дату перехода права собственности.

2. При кассовом методе доходы признаются:

1) в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;

2) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

3) на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг);

4) на дату перехода права собственности.

3. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

1) ежемесячно;

2) ежеквартально;

3) нарастающим итогом в течение отчетного периода;

4) нарастающим итогом с начала налогового периода.

4. Налоговым периодом признается:

1) первый квартал;

2) полугодие;

3) девять месяцев;

4) календарный год.

5. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем:

1) 1 миллиона рублей за каждый квартал;

2) 2 миллионов рублей за каждый квартал;

3) 3 миллионов рублей за каждый квартал;

4) 4 миллионов рублей за каждый квартал.

6. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее:

1) 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
2) 15-го числа месяца следующего за отчетным периодом;
3) 20-го числа месяца следующего за отчетным периодом;
4) 28-го числа месяца следующего за отчетным периодом.

Практическое занятие № 5

Тема: Учет расчетов по налогу на имущество организаций

Цель: закрепить знания порядка расчета и бухгалтерского учета налога на имущество организаций.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия: налог на имущество, учет налога на имущество

Оснащение: НК РФ, декларация по налогу на имущество

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок расчета налога на имущество.
2. Порядок расчета налога на имущества обособленными подразделениями.
3. Порядок отражения сумм налога на имущество в бухгалтерском учете.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Организация А и организация Б заключили договор о совместной деятельности. Товарищем, ведущим общие дела, по договору является организация А. На момент создания простого товарищества 1 января было внесено оборудование: организацией А на сумму 150 000 руб., организацией Б на сумму 120 000 руб. В ходе совместной деятельности простым товариществом в январе было приобретено оборудование стоимостью 200 000 руб. Доли организаций в общем имуществе определены как 60% у организации А и 40% у организации Б.

15 апреля организация А уведомила организацию Б об остаточной стоимости общего имущества:

На 01.01.11 - 0 руб.На 01.02.11 - 200 000 руб.На 01.03.11 - 180 000 руб.На 01.04.11 - 170 000 руб.

Остаточная стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в простое товарищество, составила:

У организации А:

На 01.01.11 - 150 000 руб.На 01.02.11 - 130 000 руб.На 01.03.11 - 110 000 руб.На 01.04.11 - 90 000 руб.

У организации Б:

На 01.01.11 - 120 000 руб.На 01.02.11 - 105 000 руб.На 01.03.11 - 90 000 руб.На 01.04.11 - 75 000 руб.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Обособленное подразделение организации, не выделенное на отдельный баланс, находится в другом субъекте РФ. При этом здание, в котором расположено обособленное подразделение, принадлежит организации.

Остаточная стоимость здания по данным бухгалтерского учета организации составляет:

На 01.01.11 г. - 3 150 000 руб.

На 01.02.11 г. - 3 050 000 руб.

На 01.03.11 г. - 2 950 000 руб.

На 01.04.11 г. - 2 850 000 руб.

Задания для самоконтроля:

1. Юридическое лицо, на балансе которого отсутствует в качестве объектов основных средств движимое и недвижимое имущество, плательщиком налога на имущество организаций в 2010 году:

1) не является;

2) признается.

2. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций:

1) составляет 2,2 процента;

2) устанавливается законом субъекта Российской Федерации и не может превышать 2,2 процента;

3) устанавливается законом субъекта Российской Федерации и не может превышать 2 процентов.

Практическое занятие № 6
Тема: Учет расчетов по транспортному налогу.
Цель: закрепить знания порядка расчета и бухгалтерского учета транспортного налога.
Вид занятия: практическое занятие
Ключевые понятия: транспортный налог, налоговый учет транспортного налога
Оснащение: НК РФ, декларация по транспортному налогу

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок расчета транспортного налога.
2. Бухгалтерский учет транспортного налога у организаций.
3. Налоговый учет транспортного налога в целях налогообложения прибыли организаций

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

ООО "Салют" 3 февраля 2013 г. приобрело два автомобиля. В этом же месяце была осуществлена регистрация этих автомобилей в органах Госавтоинспекции.

Один из приобретенных автомобилей в феврале 2013 г. пришел в полную непригодность к дальнейшей эксплуатации в результате аварии. Списание автомобиля было оформлено надлежащим образом, в том числе автомобиль был снят с регистрации в органах Госавтоинспекции 15 февраля 2013 г. Мощность двигателя данного автомобиля составляет 105 л.с., а ставка транспортного налога для данного региона равна 20 руб. за каждую единицу мощности двигателя автомобиля.

Другой автомобиль был продан в связи с тяжелым финансовым положением предприятия в ноябре 2013 г.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Организация в сентябре 2013 года заменила двигатель на автомобиле, мощность снятого - 180 л.с., установленного - 210 л.с. Регистрация изменений в технической документации осуществлена отделением ГИБДД 27 сентября.

При исчислении транспортного налога за 2013 год за первые восемь месяцев (с января по август) налоговая база определяется мощностью двигателя 180 л.с., за оставшиеся четыре месяца года (с сентября по декабрь) её размер возрос до 210 л.с.

Задания для самоконтроля:

1. В бухгалтерском учете начисление транспортного налога отражаться на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

1) Д-т 68 К-т 51;

2) Д-т 20, 23, 25 К-т 68;

3) Д-т 99 К-т 68.

2. В бухгалтерском учете перечисление (уплата) транспортного налога отражаться на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

1) Д-т 68 К-т 51;

2) Д-т 20, 23, 25 К-т 68;

3) Д-т 99 К-т 68.

Практическое занятие № 7

Тема: Упрощенная система налогообложения

Цель: закрепить знания об упрощенной системе налогообложения и порядке ведения бухгалтерского учета при ее применении

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия: упрощенная система налогообложения, объект налогообложения при УСНО

Оснащение: НК РФ, декларация по упрощенной системе налогообложения

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок расчета суммы налога при УСНО.
2. Особенности определения налоговой базы при выборе в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.
3. Порядок исчисления налога налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.
4. Налоговый (отчетный) период при УСНО.
5. Налоговый учет при УСНО.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек

Исходные данные

Фирма перешла на упрощенную систему налогообложения и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за I квартал составила 120 000 руб. Страховые взносы были уплачены в размере 8400 руб. В январе 1 работник проболел 9 календарных дней, что подтверждено больничным листом. Пособие по временной нетрудоспособности составило 6350 руб.Организация платит единый налог с разницы между доходами и расходами

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Фирма перешла на упрощенную систему налогообложения с 1 января. В первый год работы был получен убыток в сумме 13 000 руб. Фирма уплатила минимальный налог с доходов в сумме 500 руб.

В следующем году доходы фирмы составили 40 000 руб., а расходы - 15000 руб.

Задания для самоконтроля:

1. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

1) календарный год;
2) квартал;
3) месяц.

2. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

1) 15%;
2) 6%;
3) 20%.

Практическое занятие № 8

Тема: Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Цель: закрепить знания о порядке бухгалтерского учета и расчета суммы налога при ЕНВД.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия: ЕНВД, единый налог, учет единого налога на вмененный доход

Оснащение: НК РФ, декларация по ЕНВД

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок расчета и уплаты суммы налога при применении ЕНВД.
2. Бухгалтерский учет сумм налога при применении ЕНВД.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

В составе учреждения здравоохранения имеется структурное подразделение - аптека, реализующая населению лекарственные средства и изделия медицинского назначения. Кроме того, учреждение осуществляет реализацию бахил с использованием торгового автомата. Для реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения в

фойе первого этажа здания учреждения установлен киоск (площадь торгового места - 20 кв. м).

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход. Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные

ЗАО "Актив" оказывает услуги общественного питания в кафе с площадью зала 32 квадратных метра. За I квартал отчетного года сумма выплат работникам составила 105 000 руб. С них до даты подачи налоговой декларации по ЕНВД уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14 700 руб. Кроме того, в этом же квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Иванову А.А. в размере 18 220 руб., в том числе за счет средств ФСС РФ - 11 350 руб., за счет собственных средств фирмы - 6870 руб.

Задания для самоконтроля:

1. Налоговая база для исчисления суммы единого налога рассчитываемая следующим как:

1) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, скорректированной на величину коэффициентов, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;

2) доходы минус расходы организации;

3) произведение базовой доходности на физический показатель.

2. Организации, осуществляющие деятельность, которая облагается ЕНВД не является плательщиком по:

1) налогу на имущество;

2) налогу на прибыль;

3) НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);

4) пункт 2) и 3);

5) пункты 1), 2), 3).

Литература:

1. Боровикова Е.В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Боровикова Е. В. - 2 изд, перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с.: 60x88 -http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=484577
2. Теория и практика налогообложения : учебник. — 2е изд., перераб. и доп. / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 432 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=761904
3. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257
4. Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности: Монография / В.К.Сенчагов - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 384 http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=495872
5. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия : учеб.пособие / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 152 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=775195
6. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК.03.01: методические указания для обучающихся к практическим занятиям и самостоятельной работе (лабораторный практикум) по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)/ Сост. В.В. Стрыгина. - Воронеж: АОНО ВО «ИММиФ», 2015. – 20 с.