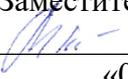


ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ
«КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

СОГЛАСОВАНО
Председатель ЦМК
преподавателей дисциплин
профессиональных циклов и мастеров п/о
 Н.Е.Долгова
«01» сентября 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора по УР
 Е.Д.Васюкова
«01» сентября 2021 г.

Л.В.Волкова

Методические указания по выполнению практических занятий
по учебной дисциплине
ОП.03 «Налоги и налогообложение»
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт
(по отраслям)
(углубленный уровень подготовки)
очной формы обучения

Козьмодемьянск, 2021

Методические указания по выполнению практических занятий по учебной дисциплине ОП.07 «Налоги и налогообложение» разработаны для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработчик: Волкова Лидия Валериевна, преподаватель дисциплин профессионального цикла Государственного бюджетного профессионального образования Республики Марий Эл «Колледж индустрии и предпринимательства»

Рекомендована преподавателей дисциплин профессиональных циклов и мастеров п/о Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Марий Эл «Колледж индустрии и предпринимательства»

Протокол заседания цикловой методической комиссии

№_1_ от «01»_сентября 2021 г.

 /Н.Е.Долгова/

СОДЕРЖАНИЕ

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
Фрагмент из рабочей программы ОП.03 «Налоги и налогообложение».....	5
Перечень практических занятий по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»	5
ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ	7
Практическое занятие №4	8
Практическое занятие №6	10
Перечень рекомендуемой литературы	15

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

В рамках реализации рабочей программы учебной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение» предусматривается проведение практических занятий в объёме 42 часов.

Данная дисциплина преподаётся студентам направления специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт» на третьем курсе обучения в пятом семестре.

При выполнении практического занятия студент должен продемонстрировать умение использовать и анализировать материал, полученный из разных источников, а также решать профессиональные задачи. Практические занятия предусматривают овладение студентами системных знаний теории налогообложения, налогового законодательства РФ, научиться правильно применять основные положения Налогового кодекса Российской Федерации для практического исчисления налогов и сборов.

При оценке практического занятия учитывают умение:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять и определять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- ознакомиться с платежными поручениями по перечислению налогов и сборов;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов;
- определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов;
- исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- формировать ОГРН, ИНН, КПП, определять код и наименование налоговых органов, КБК, ОКТМО, основания платежа;
- определять порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;
- определять размер пени;
- определять налоговые санкции.

В процессе изучения дисциплины студенты **должны знать:**

- Основных начал законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации;
- понятий и сущности налога, сбора, страховых взносов;
- видов налогов и системы налогообложения;
- системы налогов Российской Федерации;
- элементов налогообложения;
- источников уплаты налогов, сборов, пошлин;
- порядка оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- значения и применения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правил формирования идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП);
- наименования и кода налогового органа, структуры и значения кода бюджетной классификации (далее - КБК), порядка их присвоения для налога, штрафа и пени; структуры и значения Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО);
- сущности страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- объектов обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- состава участников налоговых правоотношений: понятие налогоплательщики, налоговые агенты.
- прав налогоплательщиков и обязанностей налогоплательщиков.
- Порядка госрегистрации и постановки на учет в налоговых органах;
- Возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- Процедур исполнения обязанности по уплате налога;
- Процедуры взыскания налога;
- Способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога;
- Определения размера пени;
- Форм налогового контроля;
- Понятия и виды налоговых правонарушений;
- Понятие и виды налоговых санкций.

При решении задач на занятиях предусмотрено общение студентов в группе и с преподавателем, ознакомление с содержанием нормативных актов и иных документов по бухгалтерскому учету, использование подсказок как по фактическому содержанию хозяйственной операции, так и по отражению ее по счетам бухгалтерского учета; обеспечение возможности просмотра документов, относящихся к конкретной хозяйственной операции, на основании которых отражается операция по счетам или в документе.

Методические указания по выполнению практических занятий разработаны в соответствии с рабочей программой ОП.03 «Налоги и налогообложение».

Ниже представлены фрагмент из рабочей программы ОП.03 «Налоги и налогообложение» и перечень практических занятий, который оставлен на основе рабочей программы ОП.03 «Налоги и налогообложение» и с учётом требований к результатам изучения ОП 04 ОП.03 «Налоги и налогообложение», отведённому количеству часов на практические занятия.

Фрагмент из рабочей программы ОП.03 «Налоги и налогообложение»

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	110
в том числе:	
теоретическое обучение	54
практические занятия	42
самостоятельная работа	6
Промежуточная аттестация - экзамен	8

Перечень практических занятий по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»

Тема 1. Налоговая система Российской Федерации	4
Практическое занятие «Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (консолидированного бюджета РФ, федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ (по выбору) бюджета муниципального образования (по выбору)).	2

Практическое занятие «Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ (по выбору), бюджета муниципального образования (по выбору)).	2
Тема 3. Государственная регистрация организаций и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет в налоговых органах организаций и физических лиц	2
Практическое занятие «Формирование ГРН, ИНН, КПП».	2
Тема 4. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	4
Практическое занятие «Определение размера пени»	4
Тема 6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4
Практическое занятие «Порядок исчисления налоговых санкций».	4
Тема 7. Федеральные налоги, сборы и страховые взносы	20
Практическое занятие «Исчисление сумм федеральных налогов».	16
Практическое занятие «Исчисление сумм страховых взносов».	4
Тема 8. Региональные налоги и местные налоги	8
Практическое занятие «Исчисление региональных и местных налогов».	8
ИТОГО	42

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Уважаемый студент!!!

Учебная дисциплина ОП 03 «Налоги и налогообложение» является дисциплиной общепрофессионального цикла. Изучение дисциплины играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных специалистов – бухгалтеров, специалистов по налогообложению. Получение необходимых знаний и освоение умений по специальности Вам необходимо для того, чтобы в будущем по окончании учебного заведения устроиться на хорошее рабочее место.

Методические указания по ОП 03 «Налоги и налогообложение» созданы Вам в помощь при выполнении практических занятий.

В ходе практических занятий Вы будете учиться применять полученные знания, делать аргументированные выводы на основе проделанной работы.

Если Вы по каким-либо причинам пропустили практические занятия, то должны выполнить в дополнительно отведенное время, установленное графиком консультаций.

Основной **целью** практических занятий является содействие оптимальному усвоению учебного материала.

Критерии оценивания работ, выполненных в рамках практического занятия

Оценка «5» ставится в том случае если студент:

- выполнил работу в полном объеме;
- в отчете правильно и аккуратно выполнил все записи, таблицы, вычисления;

Оценка «4» ставится в том случае, если были выполнены требования к оценке «5», но студент допустил недочеты или негрубые ошибки.

Оценка «3» ставится, если результат выполненной части таков, что позволяет получить правильный вывод, но в ходе работы были допущены ошибки.

Оценка «2» ставится, если результат не позволяет сделать правильный вывод, если вычисления произведены не верно.

Оценка «1» ставится в тех случаях, когда студент не выполнил работу.

Все числовые примеры заданий являются условными.

Работы, выполненные в рамках практического занятия выполняются на листах А4 или на отдельных тетрадных листах и подшиваются в папку. Задания оформляются шариковой ручкой.

Проверку (рецензирование) практического занятия осуществляет преподаватель междисциплинарного курса. Студент, выполнивший все практические занятия и имеющий положительные оценки, допускается к сдаче экзамена.

Помните! Преподаватель дисциплины ведёт учёт своевременной сдачи выполненных заданий каждым студентом.

Тема 4. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Практическое занятие №4

Наименование занятия: «Определение размера пени»

Цель занятия: Привитие практических умений ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации и расчета размера налоговых санкций за нарушение налогового законодательства

Оснащение: методические указания по выполнению практического занятия, НК РФ,
Литература

1) НК РФ

1. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва : КноРус, 2020. — 239 с. — ISBN 978-5-406-07504-3. — URL: <https://book.ru/book/932583> — Текст : электронный.

Норма времени: 4 часа

Порядок выполнения занятия:

- 1 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 2 Ответить на контрольные вопросы.

Пример расчета пени по налогам и сборам

В России по ставке рефинансирования производится также и расчет пени по различным налогам и сборам.

Для таких расчетов в отличие от предыдущего случая используется показатель 1/300 от текущей ставки рефинансирования.

Производится расчет по формуле:

Размер долга по налогообложению x Дни просрочки оплаты x Текущая ставка рефинансирования x 1/300 = Размер пени

За размер долга в данном случае принимается подлежащий оплате налог или сбор. Срок просрочки платежа исчисляется, как и при расчете неустойки, количеством дней со дня, когда платеж необходимо было внести, до момента действительной уплаты.

При этом нужно иметь в виду, что, если в течение этого срока ставка рефинансирования изменилась, **расчет пени** производится по каждому периоду в отдельности.

Пример:

Возьмем за сумму долга 1000 рублей. Вы должны были оплатить налог 1 января 2011 года, а оплатили 1 сентября. Обратим внимание, что в 2011 году до 27 февраля СР придерживалась на отметке 7,75%, затем до 1 мая включительно оставалась на уровне 8%, а уже со 2 мая и до срока уплаты составляла — 8,25%. Расчет штрафных санкций в данном случае идет по формуле:

$$1000 \times (58 \times 7,75\% + 63 \times 8\% + 122 \times 8,25\%) / 300 = 65 \text{ рублей}$$

Задание на занятие:

Задание 1. Налогоплательщик открыл в районе А магазин по реализации электрооборудования. В этом же магазине открыл пункт проката видеокассет. Заявления в налоговую инспекцию ни в первом, ни во втором случае о постановке на учет и регистрации не поступало.

Определите вид и размер налоговых санкций, налагаемых на налогоплательщика.

Задание 2. Согласно расчета текущих платежей налога на имущество, юридическое лицо перечисляет ежеквартально в установленные сроки по 140000 рублей.

Фактически перечислено: 20.02 – 120000 т.руб.

29.05 – 120000 т.руб.

20.08 – 120000 т.руб.

25.11 – 120000 т.руб.

Ставка рефинансирования:

с 1.01 по 10.06 – 12 % годовых;

с 11.06 по 28.12 – 8 % годовых.

Определите вид налоговых нарушений и размер финансовых санкций.

Задание 3. Согласно декларации по земельному налогу сельскохозяйственного предприятия, представленной в налоговая инспекция 20 августа, сумма налога составила 136000 рублей, перечислено в бюджет 100000 рублей.

Ставка рефинансирования 7 % годовых.

Определите вид налоговых нарушений и размер финансовых санкций.

Задание 4. Юридическое лицо уплатило земельный налог в следующие сроки :

20.02. 160000 рублей

20.03. 160000 рублей

28.08. 160000 рублей

30.12. 160000 рублей

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 5. Юридическое лицо представило декларацию в налоговая инспекция 31 апреля. Сумма налога по декларации 200000 рублей. Фактически уплачено 155000 рублей.

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 6. Налогоплательщик имеет по налогу на добавленную стоимость среднемесячные платежи за второй квартал в размере 460000 рублей. Согласно декларации по НДС представленной в налоговая инспекция 15 октября, сумма НДС и уплата составила 180000 рублей, уплачено текущих платежей 130000 рублей.

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 7. Согласно предписания, выданного сотруднику налогового комитета, он должен был приступить к документальной проверке с 15 марта. Однако налогоплательщик под разными предлогами не представлял документы, ссылаясь на потерю ключей от сейфа и других помещений офиса.

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 8. Согласно расчета текущих платежей, юридическое лицо должно было ежеквартально платить по 120000 рублей.

Фактически уплачено :

26.02. 120000 рублей

20.04. 120000 рублей

30.08. 120000 рублей

28.12. 120000 рублей

Ставка рефинансирования: с 1.01. по 10.06. – 12 % годовых, с 11.06. по 31.12. 8 % годовых.

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 9. В ходе документальной проверки установлены нарушения правил учета расходов, причем неоднократное в течение всего налогового периода, а также занижение авансовых платежей в размере 85000 рублей. Все это произошло по вине главного бухгалтера предприятия.

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 10. Согласно декларации по земельному налогу представленной в налоговую инспекцию 20 августа, сумма налога составила 860000 рублей, перечислено в бюджет 710000 рублей.

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 11. Юридическое лицо в расчете текущих платежей указало размер налога в сумме 562000 рублей. В ходе документальной проверки фактическая сумма налога составила 910000 рублей.

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 12 В ходе документальной проверки обнаружено нарушение правил маркировки подакцизных товаров.

Определите вид налогового нарушения и применить штрафные санкции.

Задание 13. В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности организации за год были выявлены следующие нарушения:

Отсутствуют 20 счетов-фактур на приобретенное у поставщика сырье за октябрь, вследствие чего излишне произведен налоговый вычет НДС на сумму 30 тыс. руб.

Не был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы с дивидендов, выплаченных учредителям – российским организациям. Сумма дивидендов 100 тыс. руб.

На расходы для целей налогообложения прибыли были отнесены сверхнормативные расходы на рекламу в сумме 50 тыс. руб.

Не была включена в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества в размере 100 тыс. руб.

В счет заработной платы работникам была выдана продукция собственного производства на сумму 118 тыс. руб. НДС с работников был удержан, но эта сумма не вошла в состав выручки организации для целей налогообложения прибыли и НДС.

Не предоставлена в налоговый орган информация об открытии счета в банке.

Определите сумму недоимки по налогам, сумму пени и штрафов, учитывая, что просрочка по уплате всех налогов 80 дней.

Задание 14. Гражданин РФ в 2009 году получил доходы:

В виде заработной платы – в размере 1 900 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц в размере 247 тыс. руб. удержан предприятием-работодателем, но не перечислен в бюджет.

От сдачи в аренду принадлежащей ему недвижимости в размере 690 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц в размере 90 тыс. руб. с доходов в виде аренды не заплатил.

Определите будет ли гражданин привлечен к уголовной ответственности?

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия;
- 2 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно;
- 3 Дата выполнения занятия.

Тема 7. Федеральные налоги, сборы и страховые взносы

Практическое занятие №6

Наименование занятия: «Исчисление сумм федеральных налогов».

Цель занятия: Привитие практических умений расчета суммы НДС к уплате в бюджет

Оснащение: методические указания по выполнению практического занятия, НК РФ,
Литература

- 1) НК РФ
- 2) Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р.Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М. 2013 – 320 с.

Норма времени: 2 часа

Порядок выполнения занятия:

- 1 Выбрать задание по уровню сложности

2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

3 Ответить на контрольные вопросы.

Подготовка к занятию.

1.1. Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:

1. Рассчитываем сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС}_{\text{упл.}} = \frac{\text{Сумма сырья с учетом НДС}}{1,18} \times 0,18$$

Рассчитываем \sum НДС, уплаченную поставщикам.

2. Рассчитываем сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС}_{\text{получ.}} = \frac{\text{Сумма выручки с учетом НДС}}{1,18} \times 0,18$$

Рассчитываем \sum НДС, полученную от покупателя.

3. Рассчитываем сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{в бюджет}} = \sum \text{НДС}_{\text{получ. от покупателей}} - \sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}}$$

1.2. Пример.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырье и материалов на сумму 578000 руб.

- оплачены счета на электроэнергию на сумму 85300 руб.

Реализовано 1505 изделий по цене 2200 руб., устаревшие станки 112000 руб.

1. Рассчитать сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС}_{\text{упл. за сырье}} = \frac{578000}{1,18} \times 0,18 = 88169 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС}_{\text{упл. за электроэн.}} = \frac{85300}{1,18} \times 0,18 = 13012$$

$$\sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}} = 101181 \text{ руб.}$$

2. Рассчитать сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС}_{\text{получ. за изделия}} = \frac{3311000}{1,18} \times 0,18 = 505068 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС}_{\text{получ. за устарев. станки}} = \frac{112000}{1,18} \times 0,18 = 17084 \text{ руб.}$$

$$\sum \text{НДС}_{\text{получ. от покупателей}} = 522152 \text{ руб.}$$

3. Рассчитать сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{в бюджет}} = 522152 - 101181 = 420971 \text{ руб.}$$

Задание на занятие.

Выберите на свое усмотрение уровень сложности практических заданий:

Первый уровень сложности (карточки желтого цвета) – максимальная оценка – 3 (удовлетворительно)

Второй уровень сложности (карточки зеленого цвета) – максимальная оценка – 4 (хорошо)

Повышенный уровень сложности (карточки красного цвета) – максимальная оценка -5 (отлично)

Задания для первого уровня сложности

Вариант 1

Задание 1. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 90000 руб. (в т.ч. НДС).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Задание 2. Организация реализовала товары на сумму 500000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации — 20 %. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390000 руб. (в том числе НДС 20 %), уплаченные поставщикам за сырье.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Задание 3. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3000 руб. и получила выручку в размере 5000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Вариант 2

Задание 1. Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5 %.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Задание 2. Заготовительная организация принимает у населения грибы по цене 12 руб. за 1 кг, которые затем реализует оптом магазинам. Реализуются грибы по 45 руб. за 1 кг (с учетом НДС). Всего было приобретено у населения и реализовано юридическим лицам 2000 кг грибов.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Задание 3. Организация произвела за февраль детских игрушек на общую сумму 6000000 рублей. Из них было реализовано покупателям на сумму 5500000 рублей. За этот же период закуплено и установлено производственного оборудования на сумму 240000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Задания для второго уровня сложности

Вариант 1

Задание 1. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2060 руб. (в том числе НДС 20%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2300 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Задание 2. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Рассчитайте сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Задание 3. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в октябре составила: по товарам, облагаемым по ставке 20%, — 150000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 135000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 135000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 87400 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС), составили 2000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 2

Задание 1. ЗАО «Календарь» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год.

Рассчитайте сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, перечисленной департаменту государственного и муниципального имущества.

Задание 2. В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 млн. 200 тыс. руб., в том числе: материалы — 600000 руб. (в том числе НДС 20 %), заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога — 400000 руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве, — 200000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Задание 3. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2006 г. составила: по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 150000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) — 8000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задания для повышенного уровня сложности

Задание 1. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 руб. при себестоимости изготовления 1850 руб. (в том числе НДС 18 %). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн. руб. (в том числе НДС 18 %).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2. Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последние консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 100000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и укажите налогоплательщика.

Задание 3. Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 528000 руб. В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285000 руб. Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн. 500 тыс. руб. При этом стоимость обычных хрустальных изделий составила 1 млн. 200 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %) и стоимость изделий художественных промыслов — 300000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Задание 4. Фирма занимается строительством зданий. В текущем отчетном периоде сданы в эксплуатацию здание магазина и здание склада. При строительстве здания магазина произведены следующие расходы: материалы на сумму 600000 рублей (в т.ч. НДС), заработная плата - 120000 рублей, амортизация ОС составила 60000 рублей, прочие расходы составили - 40000 рублей. Продажная стоимость магазина - 1000000 рублей.

При строительстве здания склада произведены следующие расходы: материалы на сумму 70000 рублей (в т.ч. НДС), заработная плата составила 80000 рублей, прочие расходы составили 67000 рублей. Для перевозки материалов на стройплощадку была задействована сторонняя организация, стоимость услуг которой - 56000 рублей (в т.ч. НДС). Выручка от продаж и склада - 325000 рублей.

Задание: рассчитайте сумму НДС, подлежащую оплате в бюджет.

Задание 5. Предприятие занимается производством одежды и обуви. В текущем отчетном периоде для производства одежды произведены следующие расходы: ткани на сумму 450000 рублей (в т.ч. НДС), нитки на сумму 6000 рублей (в т.ч. НДС), заработная плата работников составила 70000 рублей, прочие расходы – 45000 рублей. Продажная стоимость одежды - 600000 рублей.

Для производства обуви произведены расходы: материалы на сумму 75000 рублей (в т.ч. НДС), заработная плата составила 80000 рублей, прочие расходы - 89000 рублей. Выручка от продажи обуви составила - 320000 рублей.

Задание: рассчитайте сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

Задание 6. Организация «Сигма» занимается производством и реализацией продукции. Платит НДС ежемесячно. В январе 2004 года организацией произведена следующие хозяйственные операции:

Реализовала продукции по ставке НДС 10% на сумму 660000 рублей (в т.ч. НДС).

Реализовала продукцию по ставке НДС 20% на сумму 1680000 рублей (в т.ч. НДС).

Оплатила счет-фактуру за станок стоимостью 264000 рублей (в т.ч. НДС). Станок принят на учет как основное средство.

Оплатила счет-фактуру за материалы на сумму 840000 рублей (в т.ч. НДС).

Оплатила счет-фактуру за аренду склада на сумму 84000 рублей (в т.ч. НДС).

Задание: рассчитайте сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия;
- 2 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно;
- 3 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы

- 1 Укажите объекты и операции, которые не подлежат налогообложению НДС.
- 2 Укажите сроки уплаты НДС.
3. Укажите налоговые ставки по НДС.
4. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

Перечень рекомендуемой литературы

2. Конституция Российской Федерации.
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
7. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция).
8. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
9. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).
10. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 05.04.2017) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации".
13. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»).
14. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"(в действующей редакции).
15. Приказ ФНС РФ от 29.03.2007 N ММ-3-25/174@ "Об утверждении формы Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.04.2007 N 9320).
16. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.12.2016) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме".
17. Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме".
18. Приказ ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ "Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения".
19. Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ (ред. от 17.01.2018) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме".
20. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме".
21. «Информация» ФНС России «Об упрощении порядка регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

22. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва : КноРус, 2020. — 239 с. — ISBN 978-5-406-07504-3. — URL: <https://book.ru/book/932583>— Текст : электронный.

23. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И., под ред., Тихонова А.В., Юшкова О.О., Шакирова Д.Ю., Тютюрюкова Н.Н., Смирнова Е.Е., Савина О.Н., Пьянова М.В., Пинская М.Р. — Москва : КноРус, 2021. — 239 с. — ISBN 978-5-406-08286-7. — URL: <https://book.ru/book/940101>— Текст : электронный.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. <http://www.garant.ru>- Справочно-правовая система «Гарант».
5. Электронно – библиотечная система www.e-book.ru

3.2.3. Дополнительные источники

1. Журналы: «Налоговый вестник», «Бухгалтерский учет», «Главная книга», «Практическая бухгалтерия», «Российский налоговый курьер».
2. Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету.