

**Областное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение
«Курский электромеханический техникум»
(ОБПОУ «КЭМТ»)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы

для студентов специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)

**Разработчик: Звягинцева Оксана Александровна, к.э.н.,
преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»
первой квалификационной категории**

РАССМОТРЕНЫ на заседании Заведующая химико-экономическим
предметной (цикловой) комиссии отделением
преподавателей профессионального С.Н. Алпатова
цикла по направлению подготовки
38.00.00 Экономика и управление
Протокол № 1 от 31.08 2018 г. «31» августа 2018 г.
Председатель ПЦК
В.А. Афанасьева

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

по МДК. 03.02 Специальные налоговые режимы

для студентов специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)

Разработчик О.А. Звягинцева, к.э.н., преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»
первой квалификационной категории

Рецензенты:

1. Родионова Л.А., гл. бухгалтер ООО «Единая аварийно-диспетчерская служба»
2. Афанасьева В.А., председатель ПЦК преподавателей профессионального цикла по направлению подготовки 38.00.00 Экономика и управление

РЕЦЕНЗИЯ

**на методические указания по выполнению практических работ по
междисциплинарному курсу МДК. 03.02 Специальные налоговые
режимы, составленные преподавателем областного бюджетного
профессионального образовательного учреждения
«Курский электромеханический техникум»
Звягинцевой Оксаной Александровной**

Методические указания по выполнению практических работ по МДК. 03.02 Специальные налоговые режимы посвящены контролю знаний и умений студентов при изучении профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Данные методические указания разработаны для студентов третьего курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Актуальность данных методических указаний не вызывает сомнения, поскольку проверка полученных знаний на учебных занятиях и их закрепление на практических занятиях, является важной и необходимой составной частью образовательной деятельности.

Методической ценностью методических указаний является то, что автор в каждой практической работе представила краткие теоретические сведения по изучаемой теме, а также примеры решения ситуационных задач, что поможет студентам при решении аудиторных заданий.

В пояснительной записке глубоко и всесторонне рассмотрены профессиональные и общие компетенции, формированию которых будут способствовать выполняемые практические задания по МДК. 03.02 Специальные налоговые режимы, изучена структура содержания отчета по практическим работам, правила оформления отчета, а так же описание рабочего места студента.

Так же в данных методических указаниях приведен список литературы и интернет-ресурсов, которыми студенты могут воспользоваться при изучении данного курса.

В ходе написания методических указаний автором продемонстрирован высокий уровень знаний законодательной базы, теоретических и практических знаний в области налогового учета.

Методическое указания по выполнению практических работ по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода. Данные методические указания могут быть рекомендовано к использованию в образовательной деятельности.

Считаю, что методические указания имеет большое практическое значение для подготовки специалистов в области бухгалтерского учета.

Рецензент:

Главный бухгалтер ООО «Единая
аварийно-диспетчерская служба»



Л.А. Родионова

РЕЦЕНЗИЯ

**на методические указания по выполнению практических работ по
междисциплинарному курсу МДК. 03.02 Специальные налоговые
режимы, составленные преподавателем областного бюджетного
профессионального образовательного учреждения
«Курский электромеханический техникум»
Звягинцевой Оксаной Александровной**

Методические указания по выполнению практических работ по междисциплинарному курсу МДК. 03.02 Специальные налоговые режимы для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) составлены в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ. 03 Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Представленные на рецензирование методические указания отражают положительный опыт работы преподавателя первой категории Звягинцевой Оксаны Александровны по организации проведения практических работ по МДК. 03.02 Специальные налоговые режимы в рамках ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, реализуемого при подготовке специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в ОБПОУ «КЭМТ».

Данные методические указания выступают средством обучения и могут быть использованы студентами специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) при решении практических задач, что способствует более качественной подготовке студентов к дальнейшей профессиональной деятельности.

Актуальность данных методических указаний не вызывает сомнений, поскольку они ориентированы на основные задачи современного профессионального образования – подготовку квалифицированного, конкурентоспособного, готового к эффективной работе специалиста.

Содержание данных методических указаний полностью соответствует рабочей программе ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В практических работах представлены примеры решения ситуационных задач, что поможет студентам в решении аудиторных заданий.

Предложенные задания для аудиторной работы помогут обучающимся овладеть соответствующими умениями в области налогообложения по специальным налоговым режимам и будут способствовать формированию

соответствующих общих и профессиональных компетенций будущего специалиста среднего звена.

Методические указания по выполнению практических работ содержат требования к выполнению практических работ и их оформлению, контрольные вопросы для самопроверки и защиты отчетов по практическим работам.

Данные методические указания соответствуют всем требованиям, предъявляемым к разработкам такого типа, и могут быть использованы для выполнения практических работ по МДК. 03.02 Специальные налоговые режимы студентами специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Председатель П(Ц)К преподавателей
профессионального цикла по направлению
подготовки 38.00.00 Экономика и управление



В.А. Афанасьева

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	9
Практическая работа №1	13
«Определение налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения (УСН) – доходы, уменьшенные на величину расходов»	
Практическая работа №2	17
«Определение налогооблагаемой базы по УСН на сумму полученных доходов»	
Практическая работа №3	20
«Определение базовой доходности по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД). Применение корректирующих коэффициентов».	
Практическая работа №4	23
«Расчет единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Применение налоговой ставки к базовой доходности»	
Практическая работа №5	25
«Определение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН)»	
Практическая работа №6	28
«Расчет единого сельскохозяйственного налога. Применение налоговых ставок»	

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических работ по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы составлены в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Практические работы способствуют закреплению теоретических знаний, направленных на формирование практических умений необходимых при освоении профессионального модуля таких как:

- 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 учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты 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 в 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, Фонд обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечню;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Выполнение практических работ способствует формированию следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

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

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

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

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

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

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

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Целью данных методических указаний является повысить эффективность практических знаний по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы.

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Каждая практическая работа выполняется на занятии под руководством преподавателя. Время выполнения: 90 минут.

Практическая работа выполняется по вариантам, которые распределяются исходя из номера студента по списку в учебном журнале.

Выполнению каждой практической работы предшествует контроль знаний студентов по теоретическому материалу, необходимому для выполнения практической работы. Итогом выполнения практических работ является их защита, представляющая собой ответы на вопросы преподавателя. Защита практической работы может быть поставлена по итогам предварительного контроля, предшествующего каждой практической работы, или активной работы при выполнении практической работы в аудитории.

Студент должен:

- знать, что выполнению каждой практической работы предшествует проверка готовности студента, которая проводится преподавателем;
- знать, что после выполнения работы он должен предоставить отчет о проделанной работе, включающей задания, решенные на учебном занятии;

Зачет по практическим работам выставляется при наличии отчета по итогам защиты каждой практической работы.

ОПИСАНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА СТУДЕНТА

Для выполнения практической работы на занятии студенту преподавателем выдаются методические указания по выполнению практических работ.

Задания практической работы выполняются на занятии с использованием персональных компьютеров. Для защиты работы студент предоставляет преподавателю электронную и бумажную версию практической работы (отчета).

СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА

Отчет должен содержать:

- название практической работы;
- цель работы;
- решенные задания практической работы с выводами.

Практическая работа №1

«Определение налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения (УСН) – доходы, уменьшенные на величину расходов».

Цель: научиться производить расчет налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Для выполнения работы необходимо знать:

— порядок расчета налогооблагаемой базы по УСН – доходы минус расходы;

— статьи расходов, на которые можно уменьшить налогооблагаемую базу;

— порядок и сроки перечисления единого налога в бюджет.

Выполнение данной практической работы способствует формированию следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

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

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

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Краткие теоретические сведения

Законодательная база. Налоговый кодекс РФ глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», законы субъектов РФ.

Налогоплательщики. На упрощенную систему налогообложения могут перейти индивидуальные предприниматели и юридические лица, соответствующие критериям, предусмотренным ст. 346.12 и п.7 ст.346.13 НУ РФ.

Система может применяться до тех пор, пока выручка от осуществления предпринимательской деятельности не превысит 150 000 млн. руб. (без учета НДС), либо средняя численность работников не превысит 100 чел.,

остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 150 000 млн. руб., либо налогоплательщик займется видами деятельности, не попадающими под данный специальный налоговый режим.

Объектами налогообложения по выбору налогоплательщика являются: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставка налога, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов составляет 15% (но не менее суммы минимального налога, определяемого как 1% от величины доходов).

Сроки уплаты налога. За 1 квартал – до 25 апреля, за полугодие – до 25 июля, за 9 месяцев – до 25 октября, за год для индивидуальных предпринимателей – до 30 апреля, для организаций – до 30 марта.

Пример решения задач

Задача №1. ЗАО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели деятельности организации за 9 месяцев текущего года составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10 000 000 руб.;
- внереализационные расходы – 40 000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5 500 000 руб.;

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для данной организации.

Рассмотрим первый вариант, если организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.е. выручку без учета НДС:

1) определяем налогооблагаемую базу единого налога:

$$НБ1 = 10\,040\,000 \text{ руб.}$$

2) определяем сумму единого налога:

$$ЕН1 = 10\,040\,000 * 6\% = 602\,400 \text{ руб.}$$

Рассмотрим второй вариант, если организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, уменьшенные на величину расходов (т.е. прибыль):

1) определяем налогооблагаемую базу единого налога:

$$НБ2 = 10\,040\,000 - 5\,500\,000 = 4\,540\,000 \text{ руб.}$$

2) определяем сумму единого налога:

$$ЕН2 = 4\,540\,000 * 15\% = 681\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: в качестве объекта налогообложения ЗАО «Мир» может выбрать «доходы», так как сумма единого налога с доходов меньше, чем с прибыли.

Задача №2. ООО «Формула» работает по УСН. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы. По итогам деятельности за 2018 год у организации следующие показатели:

- доходы от уставной деятельности – 49 000 000 руб.;
- 10 000 000 руб.;
- ставка налога – 15%.

Определить сумму единого налога, подлежащей уплате за год.

Пример решения.

1) определяем налогооблагаемую базу:

$49\,000\,000 - 10\,000\,000 = 39\,000\,000$ руб.;

2) рассчитываем сумму налога подлежащей уплате в бюджет:

$39\,000\,000 \cdot 15\% = 5\,850\,000$ руб.

Ответ: в бюджет следует перечислить 5 850 000 руб.

Аудиторная работа

Задача №1. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В отчетном периоде получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство 210 000 руб., затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб., расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб.

Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Задача №2. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы 480 000 руб. В течении налогового периода был уплачен налог в сумме 3 100 руб.

Необходимо рассчитать единый налог.

Задача №3. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В течении года доход организации составили 500 000 руб. 22 февраля организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда составили 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции 27 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам за год.

Задача №4. Предприниматель ремонтирует оборудование. В результате деятельности получено: от клиентов 445 780 руб., получено от продажи личной машины, принадлежащей предпринимателю 25 000 руб., уплачено за аренду помещений 90 000 руб., оплачены материалы на сумму 231 700 руб., оплачен НДС за материалы в сумме 35 344 руб., выплаты на заработную плату составили 47 800 руб., перечислены взносы в пенсионный фонд на сумму 6 692 руб. Ставка налога 15%, уплачено налога в первом квартале 1500 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащего внесению в бюджет за II квартал.

Задача №5. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов 558 700 руб., расходы на заработную плату составили 97 300 руб., перечислены пенсионные взносы 13 622 руб., командировочные расходы составили 3 240 руб., оплачены материалы стоимостью 230 750 руб., оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб., уплачено единого налога за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб., оплачены проценты по кредиту в сумме 4 790 руб. Ставка налога 15%.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам III квартала.

Задача №6. Предприятие по итогам деятельности за 2018 год имеет следующие показатели: доход 49 000 000 руб., расход 49 000 000 руб. Ставка налога 15%.

Определить, может ли данное предприятие не платить единый налог, если разница между доходами и расходами равна нулю.

Контрольные вопросы

1. Что является целью введения упрощенной системы налогообложения?

2. Какие категории налогоплательщиков имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения?

3. Какие налоги заменяет собой упрощенная система налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей?

Практическая работа №2

«Определение налогооблагаемой базы по УСН на сумму полученных доходов»

Цель: научиться определять налогооблагаемую базу по УСН на сумму полученных доходов.

Для выполнения работы необходимо знать:

— порядок расчета налогооблагаемой базы по УСН на сумму полученных доходов;

— порядок и сроки перечисления единого налога в бюджет.

Выполнение данной практической работы способствует формированию следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

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

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Краткие теоретические сведения

Законодательная база. Налоговый кодекс РФ глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», законы субъектов РФ.

Налогоплательщики. На упрощенную систему налогообложения могут перейти индивидуальные предприниматели и юридические лица, соответствующие критериям, предусмотренным ст. 346.12 и п.7 ст.346.13 НУ РФ.

Ставка налога, если объектами являются доходы составляют 6% (фактически в бюджет уплачивается меньше, так как налог перечисляется за минусом взносов на обязательное пенсионное страхование).

Сроки уплаты налога. За 1 квартал – до 25 апреля, за полугодие – до 25 июля, за 9 месяцев – до 25 октября, за год для индивидуальных предпринимателей – до 30 апреля, для организаций – до 30 марта.

Пример решения задач

Задача №1. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные 20 000 руб., оплата труда 50 000 руб., уплата налогов и сборов 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период.

1) определяем налогооблагаемую базу. Так как в качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, то налогооблагаемая база составит – 750 000 руб.

2) рассчитываем сумму налога. В данном случае ставка будет равна 6%, если иное не предусмотрено законами субъектов РФ

$$750\,000 \cdot 6\% = 45\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: в бюджет организации необходимо перечислить налог в сумме 45 000 руб.

Аудиторная работа

Задача №1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой» решила перейти в 2019 году с общего режима налогообложения на более выгодный УСН.

Выручка за сданные объекты за период с января по сентябрь 2018 года составила 99 000 000 руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь составила 70 человек. Остаточная стоимость основных средств 68 000 000 руб. Филиалов у ООО «Дорстрой» нет.

Определить, может ли ООО «Дорстрой» в 2019 году перейти на УСН.

Задача №2. В результате деятельности организации в течении II квартала получено от клиентов 349 560 руб., выплачена заработная плата 197 200 руб., уплачены пенсионные взносы 23 465 руб.

В качестве налогообложения выбраны доходы. Налог уплаченный за I квартал, составил 9 750 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам II квартала, и совокупный доход.

Задача №3. Выручка организации за три квартала составила 123 000 руб. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд составила 9 358 руб. Сумма уплаченная по больничным листам за счет организации составила 1 253 руб. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за отчетный период.

Задача №4. Выручка предпринимателя за три квартала составила 63 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов составила 1 350 руб., а сумма единого налога, исчисленного за два квартала 1380 руб. В качестве объекта налогообложения предприниматель выбрал доходы.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате.

Задача №5. Предприниматель торгует оптом. По итогам годовой деятельности ему надлежит уплатить налог в сумме 15 000 руб. В течении года предприниматель заплатил авансовые платежи в размере 12 005 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за год.

Задача №6. Индивидуальный предприниматель за первый квартал 2018 года получил доход от своей деятельности 11 000 000 руб. В своей деятельности предприниматель использует труд наемных работников. За этот период были уплачены страховые взносы 100 000 руб., выплачены больничные за счет работодателя 26 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж за первый квартал.

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения по УСН?
2. Как налогоплательщик упрощенного налога может выбрать налоговые ставки?
3. Назовите положительные стороны УСН?
4. Назовите отрицательные стороны УСН?
5. Какие определены сроки уплаты единого налога?

Практическая работа №3

«Определение базовой доходности по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД). Применение корректирующих коэффициентов».

Цель: научиться базовую доходность по ЕНВД с применением соответствующих корректирующих коэффициентов.

Для выполнения работы необходимо знать: понятия «вмененный доход», «базовая доходность», «корректирующие коэффициенты»;

- порядок и сроки перечисления сумм ЕНВД в бюджет;
- физические показатели, влияющие на получения базовой доходности.

Выполнение данной практической работы способствует формированию следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

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

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

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Краткие теоретические сведения

Законодательная база. Налоговый кодекс РФ гл.26.3. Законы муниципальных образований и субъектов РФ по применению гл.26.3

Объект налогообложения. Объектом налогообложения для применения ЕНВД признается вмененный доход (ВД) налогоплательщика.

Налогооблагаемая база. Налоговой базой для исчисления ЕНВД признается величина вмененного дохода (ВД), рассчитываемая как произведение базовой доходности (БД) по определенному виду деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя (N), характеризующего данный вид деятельности:

$$ВД = БД \cdot N; N = N_1 + N_2 + N_3$$

где: N_1, N_2, N_3 – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты K1 и K2.

Пример решения задач

Задача №1. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30м², занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 01 июня отчетного года он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25м² и открыл в нем розничную торговлю. Для расчета используем следующие корректирующие коэффициенты: K1=1,215; K2=0,47.

Необходимо рассчитать ЕНВД за II квартал, если базовая доходность с 1м² павильона составляет 1 800 руб.

1) рассчитываем вмененный доход для павильона №1

$30\text{м}^2 \cdot 1\,800 \text{ руб.} \cdot 3\text{мес.} \cdot 0,47 \cdot 1,295 = 98\,601,3 \text{ руб.}$

2) рассчитываем вмененный доход для павильона №2

$25\text{м}^2 \cdot 1\,800 \text{ руб.} \cdot 1 \text{ мес.} \cdot 0,47 \cdot 1,295 = 27\,389,25 \text{ руб.}$

3) рассчитаем сумму налога

$(98\,601,3 + 27\,389,25) \cdot 15\% = 18\,899 \text{ руб.}$

Ответ: в бюджет предпринимателю необходимо перечислить 18 899 руб.

Аудиторная работа

Задача №1. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 90 кв.м., в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. 22 июня он приобрел в собственность еще один павильон площадью 75 кв.м. и открыл в нем так же розничную торговлю. Общая выручка от двух павильонов составила 144 000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Корректирующие коэффициенты используемые в деятельности предпринимателя, K1=1,915, K2=0,74. Базовая доходность с 1 кв. м. павильона составляет 1 800 руб.

Необходимо рассчитать ЕНВД за II квартал.

Задача №2. Предприниматель получил свидетельство о государственной регистрации 19 января и 01 февраля приступил к коммерческой деятельности – розничной торговле в магазине площадью 47 м². Действующие коэффициенты K1= 1,915, K2=0,74. Базовая доходность с 1м² магазина 1 800 руб. Пенсионные взносы уплачены в размере 450 руб.

Необходимо рассчитать налоговые обязательства предпринимателя за I квартал.

Задача №3. Организация осуществляет торговлю на одной торговой точке. Количество сотрудников в данном магазине, составляет 7 человек. По техническому паспорту площадь торгового зала 15 кв. м. Сумма начисленных взносов на обязательно пенсионное страхование за I квартал текущего года 13 000 руб., фактически уплачено 10 500 руб.

Корректирующие коэффициенты для данного вида деятельности K1=1,915, K2=0,7.

Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал текущего года.

Задача №4. Салон-парикмахерская оказывает населению парикмахерские услуги. Количество работников составляет 3 человека. Значение коэффициентов для данного вида предпринимательской деятельности: $K_1=1,915$, $K_2=0,3$. Базовая доходность на 1 работника 7 500 руб.

Рассчитать сумму единого налога за I квартал.

Задача №5. Кафетерий с численностью работающих 25 человек расположен в центре г.Калуги. Базовая доходность на 1 кв.м. площади кафетерия в месяц равна 1 000 руб., площадь зала обслуживания 145 кв.м. Площадь кухни и других подсобных помещений 63 кв.м. $K_1=1,915$, $K=0,7$.

Задача №6. ООО «Уют» оказывает бытовые услуги населению по ремонту, окрасу и пошиву обуви. В организации работает 3 мастера. Базовая доходность с одного человека 7 500 руб. $K=1,915$, $K_2=0,23$.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за квартал.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте экономическое содержание единого налога.
2. Что представляет собой базовая доходность по ЕНВД?
3. Что представляет собой вмененный доход налогоплательщика?

Практическая работа №4

«Расчет единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Применение налоговой ставки к базовой доходности»

Цель: научиться рассчитывать ЕНВД и применять ставку налога к базовой доходности.

Для выполнения работы необходимо знать: понятия «вмененный доход», «базовая доходность», «корректирующие коэффициенты»;

- ставку ЕНВД;
- физические показатели, влияющие на получения базовой доходности.

Выполнение данной практической работы способствует формированию следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

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

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

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Краткие теоретические сведения

Ставка налога – 15 % от величины вмененного дохода.

Порядок и сроки уплаты единого налога. Уплата налога производится по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ, а так же на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями вознаграждений своим работникам, занятым в сфере деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде

фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50% по страховым взносам на обязательно пенсионное страхование.

Аудиторная работа

Задача №1. Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей бытовой химией, через магазин, площадь торгового зала которого составляет 105 кв.м. У предпринимателя работают два продавца. Базовая доходность с 1 кв.м. торгового зала составляет 1 800 руб. $K_1=1,915$, $K_2=0,87$.

Рассчитать сумму единого налога подлежащего уплате за I квартал текущего года.

Задача №2. Организация занимается оказанием транспортных услуг (грузовые перевозки) и имеет 10 автомобилей. $K_1=1,915$, $K_2=1$, базовая доходность с одного автомобиля равна 6 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за год, если организация уплатила квартальные авансовые платежи в сумме 2500 руб.

Задача №3. Сумма рассчитанного ЕНВД индивидуальным предпринимателем за I квартал составила 8 900 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя составила 1 500 руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за I квартал составила 500 руб. Сумма фиксированных платежей в пенсионный фонд, уплаченных предпринимателем за себя 452 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет.

Задача №4. ООО «Зима» осуществляет розничную торговлю продуктами питания через магазин, имеющий площадь торгового зала

70 кв. м. Второй отдел площадью 15 кв.м. используется для продажи бытовых принадлежностей. $K_1=1,915$, $K_2=0,37$, базовая доходность с 1 кв.м. 1800 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за квартал.

Задача №5. Предприниматель осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск. Базовая доходность с одного торгового места 9 000 руб., $K_1=1,915$, $K_2=0,8$.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за квартал.

Задача №6. Организация оказывает бытовые услуги населению (прачечная) с численность персонала 8 человек. Базовая доходность с одного человека 5 600 руб., $K_1=1,915$, $K_2=0,89$.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за квартал.

Контрольные вопросы

1. Какие корректирующие коэффициенты применяются при расчете базовой доходности?
2. Какая ставка установлена по единому налогу?
3. Какой порядок и сроки уплаты ЕНВД?

Практическая работа №5

«Определение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН)»

Цель: научиться производить определение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

Для выполнения работы необходимо знать:

- объект обложения ЕСХН;
- расходы налогоплательщика, на которые можно уменьшить налогооблагаемую базу.

Выполнение данной практической работы способствует формированию следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

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

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

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Краткие теоретические сведения

Объектом налогообложения являются доходы от сельскохозяйственной деятельности, уменьшенные на объем понесенных расходов.

С истечением первого полугодия производится уплата авансового платежа. По окончании налогового периода (года) осуществляется итоговый

платеж по налогу. На внесение авансового платежа отводится 25 дней по истечении полугодия (не позднее 25 июля), на погашение налоговых обязательств по завершении года дается 3 месяца (до 31 марта).

Отчитываться плательщикам ЕСХН надо раз в год, посредством предоставления налоговой декларации.

С 01 января 2019 года все субъекты предпринимательства, применяющие ЕСХН, относятся к категории плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС). В связи с этим законодательными поправками изменился список расходов, засчитываемых в налоговой базе по ЕСХН – из нее исключаются суммы НДС по купленным товарам. То есть входящие суммы НДС нельзя отнести к расходной базе – налог не может быть принят к вычету или включен в стоимость товаров.

Пример решения задач

Задача №1. По итогам первого полугодия 2018 года доходы ООО «Раздолье» составили 16 000 000 руб., расходы 15 000 000 руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за первое полугодие.

Решение:

1) определяем налоговую базу

$16\,000\,000 - 15\,000\,000 = 1\,000\,000$ руб.

2) рассчитываем сумму налога

$1\,000\,000 * 6\% = 60\,000$ руб.

Ответ: к уплате в бюджет подлежит перечислить 60 000 руб.

Аудиторная работа

Задача №1. ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 месяцев составила 4 000 000 руб., при этом выручка от продажи сена составила 3 000 000 руб., а 1 000 000 руб. выручили от продажи имущества.

Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату ЕСХН и что для этого следует сделать?

Задача №2. Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции 21 000 руб., внереализационные доходы составили 4500 руб. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст.346.2 НК РФ составили 16 000 руб.

Определить сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет.

Задача №3. Организация, перешедшая на ЕСХН, в налоговом периоде получила следующие доходы: от реализации собственной сельскохозяйственной продукции 9 000 000 руб., доходы от реализации

сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам 6 500 000 руб.

Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст.346.2 НК РФ составили 5 000 000 руб.

Определить сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача №4. ООО «Осень» в первом квартале 2018 года продало выращенных им карпов по цене 150 руб. за 1 кг живого веса магазину. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел.

Затраты на выращивание 1 000 кг карпов составили 30 000 руб. Рыночная цена реализуемой аналогичной продукции в данном периоде составила 200 руб. за 1 кг живого веса.

Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик.

Задача №5. ООО «Рыбный промысел» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В текущем году была куплена установка для взвешивания рыбы стоимость 30 000 руб. Установка оплачена во II квартале, а получена лишь в III квартале.

Необходимо рассчитать, в каком квартале и в какой сумме организация внесет в расходы стоимость оборудования?

Задача №6. Сельскохозяйственное предприятие «Красная заря» выращивает картофель. За год было продано картофеля на сумму 180 000 руб. и израсходовано на закупку семян 45 000 руб., инвентаря 15 000 руб., питание сотрудников 8 000 руб., коммунальные платежи составили 15 000 руб.

Необходимо рассчитать ЕСХН за год, если за первое полугодие авансовые платежи составили 3 500 руб.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком ЕСХН?
2. Какие необходимо соблюсти условия, для перехода на ЕСХН?
3. Кто из налогоплательщиков не может пользоваться данным специальным налоговым режимом?
4. Законодательная база по ЕСХН?

Практическая работа №6

«Расчет единого сельскохозяйственного налога. Применение налоговых ставок»

Цель: научиться рассчитывать единый сельскохозяйственный налог, применять соответствующие налоговые ставки.

Для выполнения работы необходимо знать:

- ставки налога;
- порядок расчета налога;
- порядок и сроки уплаты налога в бюджет

Выполнение данной практической работы способствует формированию следующих профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

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

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

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Краткие теоретические сведения

Единый сельскохозяйственный налог 2019 взимается по ставке, равной 6%. На региональном уровне размер налогового тарифа может быть уменьшен вплоть до 0%.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей единый сельскохозяйственный налог перестал быть поводом для отмены обязательств перед бюджетом НДС, согласно условиям зафиксированным в п.1 ст. 145 НК РФ. Такая возможность у налогоплательщика возникает однократно в год перехода на специальный налоговый режим.

Единый сельскохозяйственный налог в 2019 году позволит получить освобождение от НДС, если доходы по направлениям бизнеса, по которым применяется ЕСХН, были меньше 100 млн. руб. (по итогу 2018 года). На 2019

год лимит установлен в сумме 90 млн. руб. На каждый последующий год запланировано постепенное снижение этого доходного предела: до 80 млн. в 2020 г., 70 млн. в 2021 г., 60 млн. руб. в 2022 и следующих годах.

Аудиторная работа

Задача №1 ЗАО «Агрохолдинг» за 2018 год получило доход от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг 18 350 000 руб. Доход от реализации консервов, произведенных из собственного сырья составил 15 460 000 руб. Себестоимость производства сельскохозяйственной продукции 8 670 000 руб., расходы на ее первичную обработку составили 3 110 000 руб., расходы на промышленную переработку составили 4 000 000 руб.

Сможет ли данная организация перейти на уплату ЕСХН с 01 января 2019 года.

Задача №2. Индивидуальный предприниматель применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Предприниматель занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 2018 года составили 567 700 руб., доход от реализации жмыха составили 489 300 руб., при этом предприниматель произвел следующие расходы: на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб., на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб., выдана заработная плата работникам в сумме 89 400 руб., страховые взносы на обязательно пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование 126 890 руб.

Рассчитать сумму ЕСХН за первое полугодие 2018 года.

Задача №3. Предприниматель выращивает крупно рогатый скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает на мясокомбинат и молокозавод. В текущем году предприниматель израсходовал на закупку сена 90 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 38 000 руб., заработную плату персоналу 195 000 руб., доставку молока и мяса 48 400 руб. Доход за текущий год составил 645 000 руб.

Рассчитать сумму налога к уплате за второе полугодие, если за первое полугодие платежи не выплачивались.

Задача №4. Предприниматель платит ЕСХН. За определенный период он получил выручку в размере 300 000 руб. и израсходовал на закупку зерна 10 000 руб., закупку комбикорма 12 000 руб., в том числе 2000 руб. на доставку комбикорма, на заработную плату персоналу 100 000 руб., коммунальные услуги 2 000 руб.

Рассчитать сумму налога за первое полугодие 2018 года.

Задача №5. Сельскохозяйственное предприятие производит молоко. Продукция сдается на молокозавод. В текущем году предприятие израсходовало на закупку сена 20 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 30 000 руб., строительство новой производственной постройки 40 000 руб., заработную плату персоналу 83 000 руб., на уплату налогов от заработной платы персонала 121 620 руб., доставку молока 10 000 руб.

Рассчитать сумму ЕСХН за второе полугодие, если за первое полугодие уплачен авансовый платеж в сумме 3 228 руб.

Задача №6. Организация производит сельскохозяйственную продукцию на территории одного субъекта РФ. Для расширения рынка сбыта в текущем году планируется открыть филиал еще в одном субъекте.

Определить, имеет ли данная организация применять ЕСХН.

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения по ЕСХН?
2. Какие расходы может налогоплательщик применить, при уменьшении налогооблагаемой базы?
3. В какие сроки нужно уплатить ЕСХН?
4. Нужно ли данной категории налогоплательщиков уплачивать НДС?