

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Петербургский государственный университет путей сообщения  
Императора Александра I»  
(ФГБОУ ВО ПГУПС)

Рославльский ж.д. техникум - филиал ПГУПС

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

*Н.А. Кожанов*  
Н.А. Кожанов  
«31» августа 2017г.



## **МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ**

по самостоятельной работе студентов

Профессиональный модуль

### **ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Базовая подготовка

2017

Очная форма обучения.

Методические материалы по самостоятельной работе студентов рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии профессионального цикла специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 1 от «22» августа 2012 г.

Председатель цикловой комиссии \_\_\_\_\_ С.А. Камзлов

Методические материалы по самостоятельной работе студентов рассмотрены и одобрены на заседании Методического совета филиала.

Протокол № 1 от «30» августа 2012 г.

Председатель – заместитель директора филиала по учебно-воспитательной работе \_\_\_\_\_ С.И. Лысков

## Содержание

1. Общие положения	4
2. Общие методические рекомендации по видам работ и критерии их оценки	5
3. Тематический план самостоятельной работы	11
4. Содержание заданий самостоятельной работы студентов по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	13
Список литературы	33
Приложения	

## 1. Общие положения

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка).

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

1. Систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
2. Углубление и расширение теоретических знаний;
3. Формирование умений по использованию справочной документации и специальной учебной литературы;
4. Развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
5. Формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
6. Развитие исследовательских умений;
7. формирование умений использовать и находить информацию о применении информационных технологий в процессе обработки банковской информации в различных источниках (учебниках, справочниках, научно-популярных изданиях, компьютерных базах, ресурсах сети Интернет) и критически ее оценивать;
8. Использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену по междисциплинарному курсу и профессиональному модулю.
9. Формирование и развитие общих компетенций и профессиональных компетенций, определённых в ФГОС СПО:

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.

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

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Задания разработаны в соответствии с ФГОС СПО по специальности, Рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка).

## **2. Общие методические рекомендации по видам работ и критерии их оценки**

Форма самостоятельной деятельности:

изучение учебной литературы, подготовка сообщений, схем-конспектов по проблемным вопросам учебного материала; систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы; подготовка к практическим работам, оформление практических работ, подготовка к их защите.

Форма выполнения и вид представления работы выбирается студентом самостоятельно.

Сообщение может быть подготовлено в виде доклада или реферата.

Требования к оформлению самостоятельной работы:

### **1. Подготовка сообщений в виде доклада или реферата.**

Доклад - это устное выступление на заданную тему.

Цели доклада:

а) Научиться убедительно и кратко излагать свои мысли в устной форме. (Эффективно продавать свой интеллектуальный продукт).

б) Донести информацию до слушателя, установить контакт с аудиторией и получить обратную связь.

Важно при подготовке доклада учитывать три его фазы: мотивацию, убеждение, побуждение.

В первой фазе доклада рекомендуется использовать:

- риторические вопросы;
- актуальные местные события;
- личные происшествия;
- истории, вызывающие шок;
- цитаты, пословицы;
- возбуждение воображения;
- оптический или акустический эффект;
- неожиданное для слушателей начало доклада.

Как правило, используется один из перечисленных приёмов. Главная цель фазы открытия (мотивации) - привлечь внимание слушателей к докладчику, поэтому длительность её минимальна.

Ядром хорошего доклада является информация. Она должна быть новой и понятной. Важно в процессе доклада не только сообщить информацию, но и убедить слушателей в правильности своей точки зрения.

Третья фаза доклада должна способствовать положительной реакции слушателей. В заключении могут быть использованы: обобщение, прогноз, цитата, пожелания, объявление о продолжении дискуссии, просьба о предложениях по улучшению, благодарность за внимание.

Форма контроля и критерии оценки.

"Отлично" выставляется в случае, когда объем доклада составляет 5-6 страниц,

текст напечатан аккуратно, в соответствии с требованиями, полностью раскрыта тема доклада, информация взята из нескольких источников, доклад написан грамотно, без ошибок. При защите доклада студент продемонстрировал отличное знание материала работы, приводил соответствующие доводы, давал полные развернутые ответы на вопросы и аргументировал их.

"Хорошо" выставляется в случае, когда объем доклада составляет 4-5 страниц, текст напечатан аккуратно, в соответствии с требованиями, встречаются небольшие опечатки, полностью раскрыта тема доклада, информация взята из нескольких источников, реферат написан грамотно. При защите доклада студент продемонстрировал хорошее знание материала работы, приводил соответствующие доводы, но не смог дать полные развернутые ответы на вопросы и привести соответствующие аргументы.

"Удовлетворительно" - в случае, когда объем доклада составляет менее 4 страниц, текст напечатан неаккуратно, много опечаток, тема доклада раскрыта не полностью, информация взята из одного источника, реферат написан с ошибками. При защите доклада студент продемонстрировал слабое знание материала работы, не смог привести соответствующие доводы и аргументировать свои ответы.

"Неудовлетворительно" - в случае, когда объем доклада составляет менее 4 страниц, текст напечатан неаккуратно, много опечаток, тема доклада не раскрыта, информация взята из 1 источника, много ошибок в построении предложений. При защите доклада студент продемонстрировал слабое знание материала работы, не смог раскрыть тему не отвечал на вопросы.

Доклады и рефераты оформляются в текстовом процессоре Microsoft Word, объемом 3-5 страниц – для доклада, 10-15 страниц – для реферата. Рекомендации по оформлению и структуре текста см. Приложение А.

При выполнении работы, можно использовать рекомендуемую литературу, так и ресурсы Интернет.

Требование к содержанию: в содержании доклада или реферата должны быть освещены основные дидактические единицы по теме с пояснениями и примерами.

Форма и метод контроля: защита творческой работы в устной форме, индивидуальный опрос.

## **2. Написание конспекта по заданной теме (аналитическая обработка нормативно-правового акта или учебного материала).**

Конспект – это систематическая, логически связанная запись, объединяющая план, выписки, тезисы или, по крайней мере, два из этих типов записи. Исходя из определения, выписки с отдельными пунктами плана, если в целом они не отражают логики произведения, если между отдельными частями записи нет смысловой связи, - это не конспект.

В отличие от тезисов и выписок, конспекты при обязательной краткости содержат не только основные положения и выводы, но и факты, и доказательства, и примеры, и иллюстрации. Поэтому то, что в начале кажется второстепенным, может со временем оказаться ценным и нужным. С другой стороны, утверждение, не подкрепленное фактом или примером, не будет убедительным и трудно запоминается.

Типы конспектов:

1. Плановый.
2. Текстуальный.
3. Свободный.
4. Тематический.

Краткая характеристика типов конспектов:

1. Плановый конспект: являясь сжатым, в форме плана, пересказом прочитанного, этот конспект – один из наиболее ценных, помогает лучше усвоить материал еще в процессе его изучения. Он учит последовательно и четко излагать свои мысли, работать над книгой, обобщая содержание ее в формулировках плана. Такой конспект краток, прост

и ясен по своей форме. Это делает его незаменимым пособием при быстрой подготовке доклада, выступления. Недостаток: по прошествии времени с момента написания трудно восстановить в памяти содержание источника.

2. Текстуальный конспект – это конспект, созданный в основном из отрывков подлинника – цитат. Это прекрасный источник дословных высказываний автора и приводимых им фактов. Текстуальный конспект используется длительное время. Недостаток: не активизирует резко внимание и память.

3. Свободный конспект представляет собой сочетание выписок, цитат, иногда тезисов, часть его текста может быть снабжена планом. Это наиболее полноценный вид конспекта.

4. Тематический конспект дает более или менее исчерпывающий ответ на поставленный вопрос темы. Составление тематического конспекта учит работать над темой, всесторонне обдумывая ее, анализируя различные точки зрения на один и тот же вопрос. Таким образом, этот конспект облегчает работу над темой при условии использования нескольких источников.

Как составить конспект:

1. Прочитайте текст учебника (нормативного акта);
2. Определите в тексте главное содержание, основные идеи, понятия, закономерности, формулы и т.д.;
3. Выделите взаимосвязи;
4. Основное содержание каждого смыслового компонента законспектируйте в виде кодированной информации после наименования темы в тетради;
5. Прочтите еще раз текст и проверьте полноту выписанных идей;
6. Сформулируйте не менее трех вопросов разного уровня сложности, запишите вопросы в тетрадь;
7. Каждому вопросу определите значок степени сложности и найдите возможный ответ;
8. Внимательно прочитайте материал;
9. Определите основные смысловые части учебной информации по плану общей схемы;
10. Определите центральную часть, т.е. его "ассоциативный узел" в виде систематического класса и его особенностей;
11. Определите цель составления конспекта.
12. Читая изучаемый материал в первый раз, подразделяйте его на основные смысловые части, выделяйте главные мысли, выводы.

Чтобы форма конспекта как можно более наглядно отражала его содержание, располагайте абзацы "ступеньками" подобно пунктам и подпунктам плана, применяйте разнообразные способы подчеркивания, используйте карандаши и ручки разного цвета.

Используйте реферативный способ изложения (например: "Автор считает...", "раскрывает..."). Собственные комментарии, вопросы, раздумья располагайте на полях.

Текстуальный конспект - представляет собой последовательную запись текста книги или лекции. Такой конспект точно передает логику материала и максимум информации. При написании конспекта: - сначала прочитывается текст-источник, - в нём выделяются основные положения; - подбираются примеры; - идёт перекомпоновка материала; - затем оформляется текст конспекта; - конспект может быть полным, когда работа идёт со всем текстом источника или неполным, когда интерес представляет какой-либо один или несколько вопросов, затронутых в источнике; план-конспект - это более детальная проработка источника; - составляется подробный, сложный план, в котором освещаются не только основные вопросы источника, но и частные; - к каждому пункту или подпункту плана подбираются и выписываются цитаты.

Конспекты могут быть плановыми, т.е. пишутся на основе составленного плана статьи, книги. Каждому вопросу плана соответствует определенная часть конспекта.

Удобно в этом случае воспользоваться вопросным планом. В левой части страницы вы ставите проблемы, затронутые в книге в виде вопросов, а в правой части страницы даете на них ответы.

Конспект-схема. Удобно пользоваться схематичной записью прочитанного. Составление конспектов-схем служит не только для запоминания материала. Такая работа становится средством развития способности выделять самое главное, существенное в учебном материале, классифицировать информацию.

Наиболее распространенными являются схемы типа "генеалогическое дерево" и "паучок". В схеме "генеалогическое дерево" выделяют основные составляющие более сложного понятия, ключевые слова и т. п. и располагаются в последовательности "сверху - вниз" – от общего понятия к его частным составляющим.

В схеме "паучок" записывается название темы или вопроса и заключается в овал, который составляет "тело паучка". Затем нужно продумать, какие из входящих в тему понятий являются основными и записать их в схеме так, что они образуют "ножки паука". Для того чтобы усилить его устойчивость, нужно присоединить к каждой "ножке" ключевые слова или фразы, которые служат опорой для памяти.

Схемы могут быть простыми, в которых записываются самые основные понятия без объяснений. Такая схема используется, если материал не вызывает затруднений при воспроизведении. Действия при составлении конспекта - схемы могут быть такими:

1. Подберите факты для составления схемы.
2. Выделите среди них основные, общие понятия.
3. Определите ключевые слова, фразы, помогающие раскрыть суть основного понятия.
4. Сгруппируйте факты в логической последовательности.
5. Дайте название выделенным группам.
6. Заполните схему данными.

Опорный конспект. Это творческий вид работы получил название "опорный сигнал". В опорном сигнале содержание информации "кодируется" с помощью сочетания графических символов, знаков, рисунков, ключевых слов, цифр и т. п. Такая запись учебного материала позволяет быстро и без труда его запомнить, мгновенно восстановить в памяти в нужный момент.

При любом виде конспектирования важно помнить о том, что:

Записи полезно делить, для этого используются:

1. Подзаголовки.
2. Абзацные отступы.
3. Пробельные строки.

Такой текст удобно читать. При конспектировании нужно пользоваться оформительскими средствами:

1. Делать в тексте конспекта подчёркивания
2. На полях тетради отчёркивания "например, вертикальные"
3. Заключать основные понятия, законы, правила и т. п. в рамки.
4. Пользоваться при записи различными цветами.
5. Писать разными шрифтами.
6. Страницы тетради для конспектов можно пронумеровать и сделать оглавление.

В этом случае вы быстро сможете найти необходимую вам информацию.

Форма контроля и критерии оценки.

Конспект оценивается преподавателем по критерию - "есть в наличии" или "нет в наличии". Качество составленного конспекта обучающийся определяет самостоятельно, исходя из собственных понятий полезности полученного материала (самооценка).

**3. Подготовка к практическим работам, оформление практических работ, подготовка к их защите.**

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована

на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических, прикладных целях. Особое внимание на практических занятиях уделяется выработке учебных или профессиональных навыков. Такие навыки формируются в процессе выполнения конкретных заданий – упражнений, задач и т. п. – под руководством и контролем преподавателя.

Подготовка к практическому занятию заключается в повторении теоретических сведений, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, подбор необходимой учебной и справочной литературы.

Практические задания и типовые задачи представляют собой набор организованных определенным образом требований (задач) по выполнению трудовых операций и действий, соответствующих содержанию трудовых функций и необходимым для их выполнения профессиональным и общим компетенциям.

Практические работы направлены на овладение обучающимися умений решения стандартных задач и приобретение навыков практических действий.

Основные требования к содержанию практических работ и типовых задач:

- 1) соответствие содержания практических заданий изученному теоретическому материалу учебной дисциплины;
- 2) максимальное приближение содержания практических заданий к реальной действительности;
- 3) поэтапное формирование умения, т.е. движение от знания к умению, от простого умения к сложному и т.д.;
- 4) использование типовых документов, инструкций, бланков и т.п.;
- 5) использование последних версий программного обеспечения.

Памятка для выполнения учебно-практических заданий и типовых задач:

1. Изучить содержание задания.
2. Подобрать литературу для получения ответов на задания.
3. Составить план выполнения задания:
  - 3.1 Выбрать вопросы для изучения.
  - 3.2 Определить сроки выполнения задания.
  - 3.3 Согласовать с преподавателями намеченный план или со студентами группы.
4. Выполнить составленный план.
5. Убедиться, что задание выполнено:
  - 5.1. Оценить, в полном ли объеме материал.
  - 5.2. Обдумать собранную информацию, обобщите ее.
  - 5.3. Выяснить дополнительные вопросы, возникшие в ходе выполнения задания.
  - 5.4. Изложить результаты выполнения задания в соответствии с указанием преподавателя.

Для того чтобы практические занятия и типовые задачи приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что упражнение и решение задач проводятся по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса. Следует подчеркнуть, что только после усвоения лекционного материала с определенной точки зрения (а именно с той, с которой он излагается на лекциях) он будет закрепляться на практических занятиях как в результате обсуждения и анализа лекционного материала, так и с помощью решения проблемных ситуаций, задач. При этих условиях студент не только хорошо усвоит материал, но и научится применять его на практике, а также получит дополнительный стимул (и это очень важно) для активной проработки лекции.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до

начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками.

Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Форма контроля и критерии оценки.

"Отлично" выставляется если при решении задачи студентом демонстрируется высокая техника выполнения всех операций и обоснования выбранного способа решения фактам из теории. При безукоризненном ответе допускается вычислительная ошибка или другой небольшой недочет, не влияющие на конечный результат, которые легко исправляются самим отвечающим. Выводы сформулированы верно и стилистически грамотно.

"Хорошо" выставляется если практическая часть имеет единичные несущественные недочеты. Студент при решении демонстрирует хорошее знание формул и зависимостей, правильное (но не всегда рациональное) использование этих знаний в новой ситуации, недостаточное владение методикой оформления результатов выполненной работы, некоторые неточности в выводах.

"Удовлетворительно" в случае, когда при решении задачи допускается более чем одна ошибка или два-три недочета в вычислениях, в выборе метода решения, что приводит в отдельных случаях к неверному конечному результату и, соответственно неточно сформулированным выводам, но верным по существу.

"Неудовлетворительно" в случае, когда усвоены лишь отдельные понятия и факты программного материала. Наличие грубых ошибок в ответе. Практические навыки отсутствуют. Неспособность указать формулы необходимые для решения задачи.

### 3. Тематический план самостоятельной работы

Наименование темы ПМ	Вид самостоятельной работы	Кол-во часов	Форма и методы контроля
<b>Раздел 1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей.</b>			
<b>Тема 1.1.</b> Сущность налоговых платежей.	Аналитическая обработка учебного материала. Подготовить сообщение на тему " Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов".	2	конспект
<b>Тема 1.2.</b> Классификация налогов.	Аналитическая обработка учебного материала. Подготовка и оформление практического занятия.	2	конспект выполнение задания (ВЗ) в рабочей тетради
<b>Раздел 2. Федеральные налоги.</b>			
<b>Тема 2.1.</b> Налог на добавленную стоимость.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 21. Подготовить сообщение на тему "Особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС". Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	6	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 2.2.</b> Акцизы.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 22. Подготовить сообщение на тему "Специфика исчисления акцизов". Решение практических ситуаций по акцизам. Подготовка и оформление практического занятия.	4	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 2.3.</b> Налог на прибыль организаций.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 25. Подготовить сообщение на тему "Особенности исчисления и уплаты налога банками, страховщиками, негосударственными внебюджетными фондами, участниками рынка ценных бумаг". Решение практических ситуаций по налогу на прибыль организаций. Подготовка и оформление практического занятия.	8	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 2.4.</b> Налог на доходы физических лиц.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 23. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	8	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 2.5.</b> Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 25.1, 25.2., 26. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	5	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 2.6.</b> Государственная пошлина.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 25.3. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	2	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Раздел 3. Региональные налоги.</b>			

<b>Тема 3.1.</b> Налог на имущество организаций.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 30. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	4	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 3.2.</b> Транспортный налог.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 28. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	2	конспект ВЗ в рабочей тетради.
<b>Раздел 4. Местные налоги.</b>			
<b>Тема 4.1.</b> Налог на имущество физических лиц.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 32. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	2	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 4.2.</b> Земельный налог.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 31. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	2	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Раздел 5. Специальные налоговые режимы</b>			
<b>Тема 5.1.</b> Упрощенная система налогообложения.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 26.2. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	4	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 5.2.</b> Единый налог на вмененный доход.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 26.3. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	4	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 5.3.</b> Единый сельскохозяйственный налог.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 26.1. Решение ситуационных задач.	2	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Тема 5.4.</b> Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 26.4. Решение ситуационных задач.	2	конспект ВЗ в рабочей тетради
<b>Раздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение</b>			
<b>Тема 6.1.</b> Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России.	Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл. 34. Решение ситуационных задач. Подготовка и оформление практического занятия.	4	конспект ВЗ в рабочей тетради
	<b>Итого:</b>	<b>63</b>	

#### 4. Содержание заданий самостоятельной работы студентов по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Содержание заданий внеаудиторной самостоятельной работы студентов по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

##### **Раздел 1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей.**

##### **Тема 1.1. Сущность налоговых платежей.**

Цель: Изучение и повторение материала: виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных органов государственной власти по установлению налогов и сборов. Общие условия установления налогов и сборов.

Задание:

1. Аналитическая обработка учебного материала по теме.
2. Подготовить сообщение на тему "Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов".

##### **Тема 1.2. Классификация налогов.**

Цель: Изучение и повторение материала: классификация налогов и сборов в Российской Федерации. Функции налогов и сборов. Элементы налогов и сборов.

Задание:

1. Аналитическая обработка учебного материала по теме.
2. Подготовка и оформление практического занятия.
3. Выполнение внеаудиторного практического задания:
  1. Налоговая система – это.....  
.....  
.....
  2. Какие основные задачи решаются посредством налоговой системы?  
.....  
.....
  3. Какие принципы влияют на эффективность налоговой системы?  
.....  
.....
  4. Какой основной нормативный документ устанавливает систему налогов и сборов в РФ?  
.....  
.....
  5. Что представляет собой налог?  
.....  
.....
  6. Что означает обязательность налога?  
.....  
.....

7. Чем сбор отличается от пошлины?

.....  
.....

8. Какие функции налогов Вы знаете?

.....  
.....

9. Чем фискальная функция налогов отличается от регулирующей?

.....  
.....

10. Кто входит в состав участников налоговых отношений?

.....  
.....

11. Какие лица признаются налоговыми агентами?

.....  
.....

12. Какими правами наделен налогоплательщик?

.....  
.....

13. Какие существуют обязанности у налогоплательщика?

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....
6. ....
7. ....
8. ....
9. ....

14. Какие основные элементы налога Вы знаете?

.....  
.....

15. Что относят к объектам налогообложения?

.....  
.....

16. Что представляет собой налоговая база?

.....  
.....

17. Какие признаки классификации налоговых ставок Вы знаете?

.....  
.....

18. Что значит порядок исчисления налога?

.....  
.....

19. Кто устанавливает сроки и порядок уплаты налога?

.....  
.....

20. Что означает льгота по налогу?

.....  
.....

21. Какие Вы знаете федеральные налоги?

.....  
.....

22. Какие налоги относят к региональным?

.....  
.....

23. Какие Вы знаете прямые налоги?

.....  
.....

24. Какие трудности возникли при выполнении задания по теме 1.1. Характеристика налоговой системы Российской Федерации

.....  
.....

## **Раздел 2. Федеральные налоги.**

### **Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость.**

Цель: Изучение и повторение материала: история возникновения НДС. Сущность НДС, элементы налога, порядок его расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по НДС, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.21.

2.Подготовить сообщение на тему "Особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС".

3. Подготовка и оформление практического занятия.

4. Решение ситуационных задач:

Задача 1

Определите налогоплательщиков и объект налогообложения:

1. Денежные средства поступают на счет некоммерческой организации за

реализованные основные средства;

2. Организация реализует товар, упакованный в возвратную тару;
3. Производственное предприятие передает на баланс местных органов власти здание дома культуры;
4. Чешская фирма, находящаяся в Праге, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство;
5. Высшее учебное заведение выполняет научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной фирмы;
6. Региональное управление железнодорожного транспорта осуществляет грузовые и пассажирские перевозки;
7. Организация строит хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома;
8. Иностранная компания заключает договор комиссии с торговой фирмой (резидентом) на реализацию кофе в России;
9. Коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек;
10. Иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввозит на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям;
11. Конфискованное на таможне имущество реализуется посреднической организацией на аукционе;
12. Иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации размещает в зарубежном печатном издании ее рекламу;
13. Организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД), реализует основное средство;
14. Туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и зарубежных странах;
15. Организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт;
16. Организация осуществляет строительство объекта основных средств подрядным способом;
17. Государственное унитарное предприятие сдает часть помещений в аренду.

#### Задача 2

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 %). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

#### Задача 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. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

#### Задача 4.

Оптовая фирма приобрела товары в качестве 5000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5%. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет,

организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 5.

ЗАО «Календарь» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества 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. Необходимо определить сумму НДС за декабрь, подлежащую уплате в бюджет и сумму арендной платы, перечисленной департаменту, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 6.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 135000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 135000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 87400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18%), составили 2000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 7.

Стоимость закупленных и списанных в производство материальных ценностей за отчетный период – 120 000 руб., в том числе НДС - 18%. Счет поставщика оплачен полностью в этом же периоде. Реализовано продукции, изготовленной из приобретенного сырья, покупателям на сумму 145 000 руб., в том числе НДС – 18%. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Все хозяйственные операции отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задача 8.

Организация за отчетный месяц реализовало товаров в отпускных ценах без НДС на сумму 600 000 руб., в том числе по ставке НДС 10% - 35% товаров, а по ставке НДС 18% - 75% товаров соответственно. Сумма НДС, уплаченная поставщиками за сырье и материалы, отнесенная на себестоимость продукции равна 8 000 руб. Сумма НДС, внесена в бюджет в счет предстоящих платежей, составила 10 000 руб. Бартерный оборот товаров по ставке 18% в рыночных ценах – 100 000 руб. Получила штрафных санкций от других организаций на сумму 11 000 руб. Сумма НДС, уплаченная в бюджет по авансам и предоплате предыдущего периода, - 5 500 руб. Сумма НДС по авансам и предоплатам отчетного периода – 2 000 руб. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией за отчетный месяц.

Задача 9.

Ателье по пошиву верхней одежды в отчетном периоде приобрело материалы (ткань) на сумму 180 000 руб. (с НДС), реализовало эту ткань заказчикам при приеме заказов на пошив с торговой надбавкой 25%, предъявило заказчикам стоимость услуг по пошиву – 240 000 руб. (с НДС), оплатило услуги транспорта, услуги по ремонту швейных машин, электроэнергию – 36000 руб. (с НДС). Определить сумму НДС за отчетный период отразить НДС на счетах бухгалтерского учета.

## **Тема 2.2. Акцизы.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность акцизов, элементы налога, порядок его расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по акцизам, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление акцизов в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ:

гл.22.

2.Подготовить сообщение на тему "Специфика исчисления акцизов".

3. Подготовка и оформление практического занятия.

4. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

Выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства единицы изделия – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара. Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

Задача 2.

Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за отчетный период в виде натуральной оплаты 1000 пачек сигарет (в пачке 20 шт.) Реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 13 руб. 20 коп. за 1 пачку. Предприятием были приобретены марки акцизного сбора на сумму 1500 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 3.

Таможенная стоимость ввозимого товара составляет 400000 руб. объем поставки 4000 л; ставка акциза 6 руб. за 1 л; ставка НДС – 18%;, таможенные пошлины – 60000 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задание 4.

В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780000 руб. за 1 джип и 270000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л.с., а легкового автомобиля – 90 л.с. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 5.

Один из цехов химкомбината изготавливает спирт этиловый из пищевого сырья. В отчетном периоде 2000 л спирта передано другому цеху для производства парфюмерных изделий. Оптовая цена 10 л спирта (себестоимость и прибыль) -3700 руб. Фактическая себестоимость 10 л спирта - 3500 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 6.

Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемом 200 дл (декалитров) на акцизный склад другой организации оптовой торговли. Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация?

Задача 7.

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600000 пачек (в пачке 20 шт.). Ставка акциза – 550 руб. за 1000 шт. +8% от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за 1 пачку (без учета НДС). Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 8.

Организация «Луч», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25 % акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и 300л в розничную торговлю. Ставка акциза – 146 руб. за 1 л безводного спирта. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в

бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

### **Тема 2.3. Налог на прибыль организаций.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность налога на прибыль, элементы налога, порядок его расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по налогу на прибыль, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.25.

2.Подготовить сообщение на тему "Особенности исчисления и уплаты налога банками, страховщиками, негосударственными внебюджетными фондами, участниками рынка ценных бумаг".

3. Подготовка и оформление практического занятия.

4. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

На предприятии ООО «Сказка» выручка от продажи товарной продукции по плану на один квартал 2012 г. – 1 025 000 руб.; затраты на реализацию – 711 000 руб. Организация сдает в аренду помещение. Арендная плата за один квартал – 500 тыс. руб. Планируется реализовать основные средства, сумма которых должна составить за 1 квартал 2012 г. 1 068 тыс. руб. Рассчитать плановую величину налога на прибыль организации и сумму чистой прибыли за 1 квартал 2012 г.

Задача 2.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 10 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 2 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 1 000 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб. Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации, в том числе причитающуюся внесению в федеральный бюджет.

Задача 3.

По отчету за год организация получила выручку от реализации продукции без НДС 800 000 руб., затраты составили 600 000 руб., уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 1 000 руб.; дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили– 105 000 руб., перечислено в творческие союзы – 35 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль организации и перечислить сумму налога на прибыль в бюджет(составить бухгалтерскую проводку).

Задача 4.

Организация в текущем году понесла убыток на сумму 300000 руб. Необходимо определить, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующих лет, если в следующем году прибыль составит 40000 руб., а в последующем году - 35000. руб. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задача 5.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20000 руб. в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства - 3000 руб. Получены штрафные санкции от других организаций за нарушение хозяйственных договоров - 1500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций - 5000 руб. Необходимо определить налогооблагаемую прибыль, сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задача 6.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс.

руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140000 руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12300 руб. Необходимо определить налог на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задача 7.

Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка 170000 руб. В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Необходимо определить сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

Задача 8.

Валовая прибыль организации за год составила 500000 руб., реализовано основных фондов на 90000 руб., остаточная стоимость которых составляет 135000 руб. Направлено прибыли на благотворительные цели 50000 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

## Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц.

Цель: Изучение и повторение материала: сущность НДФЛ, элементы налога, порядок его расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по НДФЛ, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.23.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

Ежемесячная заработанная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила 33000 руб. Необходимо определить НДФЛ за год.

Задача 2.

А.А.Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал по основному месту работы 27000 руб. В январе А.А.Иванову выплатили материальную помощь в размере 22000 руб., а в декабре - премию в размере 5000 руб. Необходимо определить НДФЛ за год.

Задача 3.

Сотрудник охранной организации - участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 15000 руб. Необходимо определить НДФЛ за год.

Задача 4.

Сотрудница организации получающая в месяц заработанную плату в размере 16000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, другой - студент в возрасте 22 лет, имеющий собственную семью и проживающий отдельно. Необходимо определить размер ежемесячных вычетов, НДФЛ за год.

Задача 5.

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Виды дохода	январь	Февраль
---	-------------	--------	---------

п/п			
1	Заработная плата	28 300	18 200
2	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи	15 000	-
3	Пособие по временной нетрудоспособности	1 600	2 400
4	Стоимость подарка	2 500	1 900
5	Премия	2 300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Требуется определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце; определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Задача 6.

Работнику ООО «ДОК», имеющему двоих несовершеннолетних детей, в 1 квартале текущего года. начислялась ежемесячно заработная плата в размере 19 000 руб. Рассчитать удержанные суммы налога на доходы физического лица с начала года (НДФЛ).

Задача 7.

Работнику организации, имеющему ребенка в возрасте 14 лет, начисляется ежемесячно заработная плата в размере 19 500 руб. В декабре организация подарила ему подарок на сумму 2 500 руб. Работник являлся ветераном войны в республике Афганистан. Определить сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 8.

20 января текущего года организация у своего сотрудника Сидорова С.С. по договору купли-продажи приобрела автомобиль на сумму 180 600 руб. Автомобиль находился в собственности Сидорова С.С. более трех лет. Поэтому бухгалтерией организации к доходу от продажи имущества был предоставлен имущественный налоговый вычет, установленный абзацем первым подпункта 1 п.1 ст. 220 НК РФ в пределах полученного дохода. Заработная плата Сидорова С.С. за январь текущего года составила 19 600 руб. Рассчитать: сумму налога, которую необходимо удержать с доходов Сидорова С.С. за январь текущего года; оценить правомерность предоставления организацией имущественного налогового вычета на приобретении автомобиля.

## **Тема 2.5. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность платежей за пользование природными ресурсами, элементы налогов и сборов, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление данных налогов и сборов в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.25.1, 25.2., 26.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

ООО «Водная гладь» использует р. Обь для лесосплава в плотках. За 3 квартал "Водная гладь" произвела сплав леса в плотках в количестве 4500 тыс. м<sup>3</sup>, сплав производился на расстоянии в 1000 км. Необходимо рассчитать сумму водного налога за 3

квартал, организовать аналитический учет.

Задача 2.

ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахты в Сафонове, стоящем на берегу р. Днепр. Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составляет 3000 м<sup>3</sup> в месяц. Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, организовать аналитический учет.

Задача 3.

ООО «Сады» осуществляет забор воды для полива садоводческих участков. Объем забранной воды составил 1540 м<sup>3</sup> за 1 квартал. Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, организовать аналитический учет.

Задача 4.

Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения. Объем забранной воды из подземных источников составил 1 млн. 580 м<sup>3</sup> в месяц. Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, организовать аналитический учет.

Задача 5.

Молокозавод использует воду для охлаждения производимой продукции. Для молокозавода установлен лимит забора воды в количестве 3000 м<sup>3</sup> в месяц. Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, если предприятие произвело реальный забор воды в следующих объемах: октябрь - 1500 м<sup>3</sup>; ноябрь - 3200 м<sup>3</sup>; декабрь - 3150 м<sup>3</sup>.

Задача 7.

Организация занимается добычей каменного угля. За год добыто 135 млн. т. Себестоимость добычи и рыночная стоимость 1 т угля составили соответственно 350 и 550 руб. Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за год.

Задача 8.

В текущем налоговом периоде организация добыла минерального сырья 900 т, содержащего в своем составе 135 т цветных металлов. Было реализовано 480 т добытого сырья по цене 2900 руб. за 1 т (с учетом налогов). Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 200 руб. на 1 т. цветного металла, которая учтена в выручке от реализации. Цены сделок соответствуют уровню рыночных цен. Необходимо определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 9.

Организация «Рыбпром» ловит рыбу на реке Волга. Необходимо рассчитать сумму сбора, при следующих объемах ловли: жерех - 120 т, хариус - 258 т, сом - 97 т. и минога - 140 т. Организовать аналитический учет с бюджетом.

Задача 10.

Организация «Леса России» совместно с Институтом развития биологических ресурсов России отлавливает животных в лесах. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если в предыдущем году организацией было отловлено: бурых медведей - 8 особей, благородных оленей - 10 особей, косулей - 15 особей, кабанов - 15 особей, и соболей - 13 особей. Организовать аналитический учет с бюджетом.

## **Тема 2.6. Государственная пошлина.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность государственной пошлины, элементы налогов и сборов, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы государственной пошлины, составлять бухгалтерские

проводки, составлять платежное поручение на перечисление госпошлины в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.25.3.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

Нотариус удостоверяет договор поручения. Сумма принимаемых по договору обязательств равна 30000 руб. Необходимо рассчитать размер пошлины за нотариальные действия.

Задача 2.

Сумма иска — 600000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований — 50 000 руб. Истец освобожден от уплаты пошлины. Необходимо рассчитать размер пошлины для плательщика.

Задача 3.

Гражданка обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака и о разделе имущества (дачи), находящегося в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460 000 руб. Необходимо рассчитать размер госпошлины с данного искового заявления.

Задача 4.

Гражданка подала заявление о повторной выдаче постановления суда на 8 страницах. Необходимо рассчитать размер госпошлины.

Задача 5.

Гражданин подает исковое заявление имущественного характера в суд общей юрисдикции, цена иска составила 90 000 руб. Необходимо рассчитать размер госпошлины.

Задача 6.

В суд подается иск о признании сделки недействительной. Необходимо определить размер госпошлины.

### **Раздел 3. Региональные налоги.**

#### **Тема 3.1. Налог на имущество организаций.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность налога на имущество организаций, элементы налогов и сборов, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по налогу на имущество организаций, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.30.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

ООО «Ласточка». Льготы по налогу на имущество организаций не имеет. Остаточная стоимость имущества составила на:

01.01.тг – 577888 руб.

01.02.тг – 562654 руб.

01.03.тг – 547419 руб.

01.04.тг – 530992 руб.

01.05.тг – 512191 руб.

01.06.тг – 496123 руб.  
 01.07.тг – 480055 руб.  
 01.08.тг – 463987 руб.  
 01.09.тг – 447919 руб.  
 01.10.тг – 431851 руб.  
 01.11.тг – 329310 руб.  
 01.12.тг – 340406 руб.  
 01.01.сг – 1013649 руб.

в регионе, где зарегистрировано ООО «Ласточка», ставка налога равна 2,0%.  
 Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за первый, второй и третий квартал текущего года.

Задача 2.

По балансу организации стоимость имущества на 01.01.2016 г. – 4 100 тыс. руб.;  
 01.02.2016 г. – 4 000 тыс. руб.; 01.03.2016 г. -6 000 тыс. руб.; 01.04.2016 г. – 7640 тыс. руб.  
 01.03.2016 г. введен в эксплуатацию дом культуры стоимостью 1 640 тыс. руб.

Определить стоимость налогооблагаемого имущества за 1 квартал 2016 г. и авансовый платеж налога на имущество организаций.

Задача 3.

1. Рассчитать (среднюю) годовую стоимость имущества за налоговый и отчетный периоды.

2. Рассчитать нарастающим итогом сумму налога за квартал, полугодие, девять месяцев и год.

Дата	Начальная стоимость имущества	Амортизация основных средств
01.01.	2145831	567300
01.02.	2116060	567300
01.03.	2193532	567300
01.04.	2211295	567300
01.05.	2259447	567300
01.06.	2273502	567300
01.07.	2273502	567300
01.08.	270554	566322
01.09.	282139	566322
01.10.	2301919	566322
01.11.	2341298	564451
01.12.	2470193	563277
01.01.	2420499	800787

Задача 4.

Необходимо рассчитать налог на имущество за 3 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата			
	01.07	01.08	01.09	01.10
Основные фонды	52470	52 740	52 740	52 740
Износ основных фондов	12 600	14 620	14910	15 710
Готовая продукция	8760	11900	14280	13 240
Товары	4 390	5 670	3 150	7890

### Тема 3.2. Транспортный налог.

Цель: Изучение и повторение материала: сущность транспортного налога, элементы налогов и сборов, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по транспортному налогу, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.28.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

Исчислить транспортный налог для автомобиля Renault Logan мощность которого 75 лошадиных сил, который был зарегистрирован в Москве и был поставлен на учет в мае 2012 года (т. е. стоял на учете с мая по декабрь — 8 месяцев). Налоговая ставка для Москвы, при мощности двигателя от 70 л. с. до 100 л. с. составляет 12 рублей.

Задача 2.

ООО «Кадамчанка» владеет автомобилем ВАЗ Приора, которая зарегистрирована в Рязанской области, мощность двигателя которой составляет 98 лошадиных сил. Налоговая ставка для Рязанской области, при мощности двигателя до 100 л. с. составляет 20 рублей. Исчислить сумму транспортного налога за 2014 год.

Задача 3.

В апреле текущего года ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГИБДД Пермского края автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд», организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате транспортного налога.

Задача 4.

В августе текущего года организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 72 л.с. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и указать сроки его уплаты.

Задача 5.

У индивидуального предпринимателя В. Н. Баранкина 12 апреля текущего года угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить индивидуальный предприниматель В. Н. Баранкин.

Задача 6.

Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 400 л.с.; 3 грузовых автомобиля «ЗиЛ» с мощностью двигателя 240 л.с.; 3 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя 80 л.с.; 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 110 л.с.; 1 автобус с мощностью двигателя 150 л.с. Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна заплатить организация, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

Задача 7.

Исчислить налог на транспортное средство предприятия ООО «Контакт», если известно что в наличие данного предприятия имеются:

Автомобили легковые с мощностью двигателя 150 л.с. – 2 шт.

Грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. – 6 шт.

Автобусы с мощностью двигателя 200 л.с. – 2 шт.

Задача 8.

Исчислить налог на транспортное средство предприятия ООО «Сказкат», если известно что в наличие данного предприятия имеются:

Автомобиль легковой с мощностью двигателя 250 л.с. –1 шт.

Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с. –1 шт.

Автобус с мощностью двигателя 200 л.с. – 1 шт.

Задача 9.

Определить общую сумму транспортного налога.

№ п/п	Показатели	Ед изм.	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:	Ед.	
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.		25
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с.		9
2	Приобретено в течение года транспортных средств:	Ед.	
	- в мае – грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.		8
	- в августе – легковые автомобили с мощностью двигателя 90 л.с.		4
3	Ставки транспортного налога:	руб	
	- грузовые автомобили		15
	- легковые автомобили		7

Задача 10.

Организация в январе текущего года приобрела 3 грузовых автомобиля мощностью двигателя 150 л.с. и 7 легковых автомобилей мощностью двигателя 70 л.с. В апреле текущего года организация сдала в аренду 3 легковых и 2 грузовых автомобиля. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога организации, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

#### **Раздел 4. Местные налоги.**

##### **Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность налога на имущество физических лиц, элементы налогов и сборов, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.32.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

1. Гражданин Петров П.П., участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, проживает в трехкомнатной квартире совместно с женой и сыном.

2. Квартира находится в совместной собственности семьи.

3. Сын призван на срочную воинскую службу.

4. Стоимость квартиры инвентарная (рыночная) стоимость, составляет 1250 000 руб.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год и указать сроки уплаты.

Задача 2.

1. Семенов А.А., кавалер трех орденов Славы, Семенова В.В., инвалид первой группы, и их совершеннолетний сын на правах совместной собственности владеют домом в г. Красноярске и моторной лодкой мощностью 8.5 л.с.

2. Инвентарная стоимость дома – 2 800 000 руб.

3. Рыночная стоимость дома 5 000 000 руб.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год и указать сроки уплаты.

#### **Тема 4.2. Земельный налог.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность земельного налога, элементы налогов и сборов, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по земельному налогу, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.31.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

Садоводческое товарищество расположено в сельской местности Смоленской области. Площадь земельного участка (в том числе земель общего пользования) составляет 4 га. Льготы по уплате земельного налога членам товарищества не предоставлены. Местным законодательством установлена льгота 0,3 % от ставки налога. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Кадастровая стоимость  $1\text{ м}^2$  составляет 890 руб.

Задание 2.

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта в Смоленской области построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет  $1500\text{ м}^2$ . Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате сельскохозяйственной организацией, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате земельного налога. Кадастровая стоимость  $1\text{ м}^2$  составляет 1450 руб.

Задание 3.

Земельный участок площадью  $5500\text{ м}^2$  занимает туристическая фирма, расположенная на территории одного из городов Смоленской области. Численность населения этого города составляет 420 000 человек. В городе находятся учебные заведения, другие объекты социально-культурного назначения. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате туристической фирмой, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате земельного налога. Кадастровая стоимость  $1\text{ м}^2$  составляет 4679 руб.

Задание 4.

ООО «Автомобильной комбинат» использует земельный участок для стоянки транспортных средств. Необходимо рассчитать земельный налог, если площадь занимаемого участка составила  $500\text{ м}^2$ , организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате земельного налога. Кадастровая стоимость  $1\text{ м}^2$  составляет 6340 руб.

#### **Раздел 5. Специальные налоговые режимы.**

##### **Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность упрощенной системы

налогообложения, элементы налога, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по единому налогу, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.26.2.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70000 руб.; расходы на оплату труда – 160000 руб. доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

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 течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3 100 руб. Необходимо рассчитать единый налог, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

Задача 3.

Организация, применяющая с 1 января текущего года упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В текущем году доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27000 руб. Необходимо рассчитать единый налог, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

Задача 4.

Выручка организации за три квартала составила 123 000 руб. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 9 358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1 253 руб. Необходимо рассчитать сумму единого налога подлежащего внесению в бюджет по итогам работы 3 квартал при применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения – доходы. Организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога

Задача 5.

Выручка предпринимателя за три квартала составила 63 000. Применяется упрощенная система налогообложения, объект налогообложения – доходы. Сумма уплаченных страховых взносов составила 1 350 руб., а сумма единого налога, исчисленная за первые два квартала, — 1 380 руб. Необходимо рассчитать сумму налога к уплате.

Задача 6.

Предприниматель торгует оптом. По итогам годовой декларации ему надлежит уплатить минимальный налог в сумме 15000 руб. В течение года предприниматель заплатил авансовые платежи в размере 12005 руб. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за год.

## Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход.

Цель: Изучение и повторение материала: сущность ЕНВД, элементы налога, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по ЕНВД, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.26.3.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, рассчитывает пособие по временной нетрудоспособности работнику с окладом, равным 15000 руб., который болел в период с 1 по 14 апреля. Рассчитать величину пособия, которое полагается работнику. МРОТ в текущем году составляет 5965 руб. Необходимо рассчитать, какая часть пособия будет оплачена за счет соцстраха, а какая за счет работодателя, сформировать бухгалтерские проводки.

Задача 2.

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, заключила договор аренды нежилого помещения с городским комитетом по управлению имуществом. Арендован магазин, срок аренды — с 1 января по 31 марта. По условиям договора ежемесячная арендная плата составляет 6 000 руб. с учетом НДС. Организация не осуществляет иные виды деятельности и не является плательщиком НДС. Необходимо рассчитать налоговые обязательства организации.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м<sup>2</sup>, в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. В текущем году в мае месяце он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м<sup>2</sup> и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 144000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Необходимо рассчитать ЕНВД.

Задача 4.

Предприниматель получил свидетельство о государственной регистрации 19 января текущего года и 22 января приступил к коммерческой деятельности — розничной продаже товаров в магазине площадью 47 м<sup>2</sup>. Наемные работники не привлекались. Пенсионные взносы уплачены в размере 4500 руб. Необходимо рассчитать налоговые обязательства предпринимателя за I квартал текущего года

Задача 5.

Сумма рассчитанного ЕНВД организации за 1 квартал текущего года. составила 28 000 руб. На обязательное пенсионное страхование работников, занятых предпринимательской деятельностью, переведенной на уплату ЕНВД (в том числе взносы с выплат управленческому персоналу в части, относящейся к такой деятельности), выплачена за 1 квартал сумма в размере 15 000 руб. Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплаченная за счет работодателя, составила 7 200 руб. Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет, сформировать бухгалтерские проводки по начислению и уплате ЕНВД, указать сроки уплаты ЕНВД.

Задача 6.

Сумма налога, рассчитанного по вмененному доходу индивидуального предпринимателя за 1 квартал текущего года, составила 28 000 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование наемных работников за 1 квартал равна 10 000 руб. Сумма фиксированных платежей в пенсионный

фонд, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя за 1 квартал текущего года— 4500 руб. Сумма фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя — 1 500 руб. Необходимо рассчитать сумму ЕНВД.

Задание 7.

Налоговая база (по вмененному доходу) индивидуального предпринимателя за 1 квартал текущего года составила 8 900 руб. Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя составила 1 500 руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за 1 квартал составила 5000 руб. Сумма фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя, — 4500 руб. Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую к уплате в бюджет.

Задание 8.

ООО «Зима» осуществляет розничную торговлю продуктами питания через магазин, имеющий площадь торгового зала 70 м<sup>2</sup>. Отдел площадью 15 м<sup>2</sup> используется для продажи подакцизных товаров.

### **Тема 5.3. Единый сельскохозяйственный налог.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность ЕСХН, элементы налога, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по единому налогу, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.26.1.

### **Тема 5.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность системы налогообложения при разделе продукции, элементы налога, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению налоговой базы по налогу, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.26.4.

## **Раздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.**

### **Тема 6.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России.**

Цель: Изучение и повторение материала: сущность страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, элементы страховых взносов, порядок их расчета и уплаты. Решать практические задачи по определению базы по расчету страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление взносов в бюджет государственных

внебюджетных фондов.

Задание:

1. Аналитическая обработка нормативно-правового акта: Налоговый кодекс РФ: гл.34.

2. Подготовка и оформление практического занятия.

3. Решение ситуационных задач:

Задача 1.

Организация, уставной капитал которой состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимается производством фарфоровых изделий на заказ. Численность работников организации составляет 25 человек, в том числе инвалиды – 14 человек. В январе работникам было начислено (в расчете на всех работников):

а) заработанная плата в денежной и натуральной форме – 18000 руб., в том числе инвалидам – 7000 руб.;

б) доплата за работу в выходные дни – 3750 руб., в том числе инвалидам – 1600 руб.

в) оплата ежегодного отпуска двум сотрудникам 1440 руб., в том числе инвалидам – 0 руб.

Необходимо определить страховые взносы за январь, определив возможность (невозможность) применения льготы. Организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

Задача 2.

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

а) заработанная плата по трудовому договору – 20000 руб.;

б) выплата по листку временной нетрудоспособности – 680 руб.;

в) единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи -6000 руб.;

г) подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организации в текущем отчетном налоговом периоде, - 4000 руб.

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

Задача 3.

В АО «Коралл» работают 40 человек. Общая ежемесячная сумма заработной платы составила 120000 руб. Необходимо определить сумму страховых взносов за 1 квартал, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

Задача 4.

Инженер И.И. Петров в январе текущего года получил заработанную плату в размере 12500 руб., премию в сумме 1200 руб., материальную помощь в сумме 1650 руб., командировочные расходы 4000 руб., истраченных им полностью по установленным нормам. Необходимо определить сумму страховых взносов за январь, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

Задача 5.

Работнице цеха М.В.Глушко выплачена заработанная плата в сумме 6000 руб., выдано пособие по уходу за больным ребенком -1500 руб., также выплачено возмещение по командировочным расходам в размере 3000 руб. (потраченное по нормам), выдана премия в соответствии с коллективным договором и отнесением расходов для учета налога на прибыль в размере 5000 руб. Необходимо рассчитать сумму страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

Задача 6.

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработанная плата за отчетный период составила 30000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составила 6000 руб. Необходимо рассчитать сумму страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными

Содержание заданий внеаудиторной самостоятельной работы студентов по ПП.03.01 Производственная практика (по профилю специальности)

Цель: повторение ранее изученного материала по налогам и налогообложению, получение практического опыта выполнения работ по исчислению налогов и сборов, страховых взносов, составлять бухгалтерские проводки, составлять платежное поручение на перечисление налогов в государственный бюджет и страховых взносов в бюджет государственных внебюджетных фондов.

Задание:

1. Подготовка к выполнению работ по профессии бухгалтер (расчет налогов и сборов и страховых взносов).
2. Составление отчета по производственной практике (по профилю специальности).

## Список рекомендуемой литературы

### Основная источники

1. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=412023>(ЭБС Znanium)

### Дополнительные источники

1. Все положения по бухгалтерскому учету. Тексты с изменениями и дополнениями на 2016 год[Текст] –Москва: Эксмо, 2016.- 224 с.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению с последними изменениями[Текст] -9-е изд., стер.- Ростов н/Д: Феникс, 2015.-155 с.

3. Самохвалова, Ю. Н. Бухгалтерский учет. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 232 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=432375>(ЭБС Znanium)

### Интернет – ресурсы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>

3. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>

4. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>

5. О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>

6. Трудовой кодекс Российской Федерации: от 30.12.01 №197-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>

7. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) Официальный сайт Министерства финансов РФ

8. [www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru) Портал госуслуг

Требования к структуре документа:

1. Титульный лист;
2. Текст доклада;
3. Перечень используемых источников Рекомендации по оформлению текста:

Размер бумаги - А4 (210x297мм).

Параметры страницы:

Поля: верхнее - 2см; нижнее - 2см; левое - 3см; правое - 1,5см.

Тип шрифта: Times New Roman. Шрифт основного текста: обычный, размер 14 пт;

Шрифт заголовков разделов: полужирный, размер 16 пт;

Шрифт заголовков подразделов: полужирный, размер 14 пт;

Заголовки без нумерации форматируются по центру, нумерованные заголовки форматируются по ширине страницы.

Межстрочный интервал: одинарный; межсимвольный интервал: обычный.

Нумерация страниц: внизу страницы; от центра.

Схема-конспект - это схематическая запись прочитанного. Наиболее распространенными являются схемы "генеалогическое древо" и "паучок".

В схеме "генеалогическое древо" выделяются основные составляющие наиболее сложного понятия, ключевые слова и т.п. и располагаются в последовательности "сверху вниз" - от общего понятия к его частным составляющим.

В схеме "паучок" название темы или вопроса записывается и заключается в "овал", который составляет "тело паучка". Затем продумывается, какие понятия являются основными, их записывают на схеме так, что они образуют "ножки паучка". Для того чтобы усилить устойчивость "ножки", к ним присоединяют ключевые слова или фразы, которые служат опорой для памяти.

Опорный конспект может быть представлен и системой взаимосвязанных геометрических фигур, содержащих блоки концентрированной информации в виде ступенек логической лестницы; рисунка с дополнительными элементами и др.

Составление схем-конспектов способствует не только запоминанию материала, такая работа развивает способность выделять самое главное, существенное в учебном материале, классифицировать информацию.

Для создания Схемы-конспекта:

1.Подберите факты для составления схемы и выделите среди них основные, общие понятия.

2.Определите ключевые слова, фразы, помогающие раскрыть суть основного понятия.

3.Сгруппируйте факты в логической последовательности, дайте название выделенным группам.

4.Заполните схему данными.

При создании опорного конспекта можно использовать как рекомендуемую литературу, так и ресурсы Интернет.