МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

«МЕДНОГОРСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Г. МЕДНОГОРСКА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

(ГАПОУ МИК)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММа**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ. 03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

2020

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| 1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | стр.3 |
| 2. результаты освоения ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | 6 |
| 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ  | 7 |
| 4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ | 19 |
| 5. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности) | 21 |

**1. паспорт ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. **Область применения программы**

Рабочая программа профессионального модуля (далее рабочая программа) - является частью ППССЗ в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленной подготовки) в части освоения вида профессиональной деятельности (ВПД): Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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.

Рабочая программа профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области бухгалтерского учета и налогов при наличии среднего (полного) общего образования.

* 1. **Цели и задачи профессионального модуля - требования к результатам освоения профессионального модуля**

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

**иметь практический опыт в:**

* проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

**уметь:**

* 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 государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд Российской Федерации , Фонд социального страхования Российской Федерации; ФОМС;
* оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: 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 перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
* пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

**знать:**

* виды и порядок налогообложения;
* систему налогов Российской Федерации;
* элементы налогообложения;
* источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
* оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
* аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
* порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
* правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
* коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
* образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
* учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
* аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
* сущность и структуру страховых взносов в ФНС и государственные внебюджетные фонды;
* объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
* порядок и сроки предоставления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
*
* особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
* начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
* использование средств внебюджетных фондов;
* порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

**1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:**

Всего нагрузки обучающегося – 254 часа, включая:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – 172 часа

в том числе практические занятия 70 часов;

самостоятельной работы обучающегося – 10 часов;

учебной практики – 36 часов;

производственной практики – 36 часов.

### Формы промежуточной аттестации при освоении профессионального модуля

|  |  |
| --- | --- |
| **Элементы модуля, ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»** | **Формы контроля и оценивания***(форма контроля согласно учебному плану)* |
| **1** | **2** |
| МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | Дифференцированный зачет |
| УП 03Учебная практика (УП) | Дифференцированный зачет |
| ПП 03 (по профилю специальности) | Дифференцированный зачет |
| ПМ. 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | Экзамен (квалификационный) |

**2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование результата обучения |
| ПК3.1. | 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 1. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 2. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. |
| ОК 3. | Планировать и реализовать собственное профессиональное и личностное развитие. |
| ОК 4. | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. |
| ОК 5. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. |
| ОК 6. | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей. |
| ОК 7. | Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. |
| ОК 9. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. |
| ОК 10. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

**3 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **3.1 Тематический план профессионального модуляКод профессиональных компетенций** | **Наименования разделов профессионального модуля** | **Всего часов** | **Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)** | **Практика** |
| **Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося** | **Самостоятельная работа обучающегося** | **Учебная,** часов | **Производственная (по профилю специальности),** часов |
| **Всего,** часов | **В т.ч. практические занятия,** часов | **В т.ч., курсовая работа ,** часов | **Всего,** часов | **В т.ч., курсовая работа,**часов |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **ПК 3. 1. - 3. 4.** | **Раздел 1.** Организация проведения расчетов с бюджетом по федеральным налогам  | **70** | **68** | 26 | - | **2** | - | - | **-** |
| **Раздел 2** Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам  | **22** | **20** | 8 |  | **2** |  |  |  |
| **Раздел 3** Организация расчетов с бюджетом по местным налогам  | **10** | **8** | 4 |  | **2** |  |  |  |
| **Раздел 4** Организация расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам | **40** | **38** | 16 |  | **2** |  |  |  |
| **Раздел 5**. Организация проведения расчетов с внебюджетнымифондами | **40** | **38** | 16 | - | **2** | - | - | **-** |
| **Учебная практика,** часов**Производственная практика (по профилю специальности),** часов | **36****36** |  | 36 | 36 |
| **Всего:** | **254** | **172** | **70** |  | **10** |  |  |  |

# **3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)** ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом м внебюджетными фондами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем** | **Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия,** **самостоятельная работа обучающихся** | **Объем часов** | **Уровень освоения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** |  | 254 |  |
| **МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** |  | 182 |  |
| **Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам** |  | 70 |  |
|  | **Содержание**  |  |  |
| Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по НДС | 1 | **Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость**Система косвенных налогов в Российской Федерации.Порядок и элементы налогообложения налогом на добавленную стоимость. Учет начисления и перечисления НДС. Источники уплаты НДС. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм НДС. Аналитический учет по счету 19 "НДС по приобретенным ценностям" и 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет "НДС". Порядок заполнения платежных поручений Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для НДСПорядок заполнения декларации в программе "Налогоплательщик". | 10 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц | 2 |  **Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц**Определение объекта налогообложения НДФЛ. Виды и порядок налогообложения. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Порядок исчисления и удержания сумм НДФЛ. Источники уплаты НДФЛ. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм НДФЛ. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Порядок заполнения платежных поручений по перечислению НДФЛ. КБК, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. Порядок заполнения декларации в программе "Налогоплательщик".Отчетность по НДФЛ: 1-НДФЛ, 2-НДФЛ, 3-НДФЛ, 6-НДФЛ | 10 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 1.3 Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организации | 3 |  **Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организации**Порядок определения доходов. Классификация доходов. Элементы налогообложения. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества и суммы амортизации. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Источники уплаты налога на прибыль. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на прибыль. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Порядок заполнения платежных поручений и присвоения кодов бюджетной классификации для налога на прибыль. Порядок заполнения декларации в программе "Налогоплательщик". | 10 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 1.4 Организация расчетов с бюджетом по акцизам | 4 | **Организация расчетов с бюджетом по акцизам**Порядок и элементы налогообложения акцизами. Источники уплаты акцизов. Порядок исчисления акциза. Применение налоговых вычетов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм акцизов. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 1.5 Организация расчетов с бюджетом по другим видам федеральных налогов | 5 | **Организация расчетов с бюджетом по другим видам федеральных налогов**Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Элементы налогообложения. Источники уплаты сборов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм сборов. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Элементы налогообложения. Источники уплаты водного налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм водного налога. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению водного налога. Порядок взимания государственной пошлины. Источники уплаты пошлин. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Элементы налогообложения. Источники уплаты НДПИ. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налога. | 8 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Контрольная работа 1 | 4 |  |
|  | **Практические занятия**  | **26** |  |
|  | 1 | Исчисление НДС, оформление платежных документов на перечисление НДС в бюджет в программе "1С-Бухгалтерия 8.2". | 4 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
|  | 2 | Заполнение декларации по НДС в программе "Налогоплательщик". | 4 |
|  | 3 | Исчисление НДФЛ, составление расчетных и платежных документов по заработной плате в программе "1С-Бухгалтерия 8.2". | 2 |
|  | 4 | Оформление платежных документов на перечисление НДФЛ в бюджет в, заполнение налоговых карточек по форме 1-НДФЛ и заполнение справки о доходах по форме 2-НДФЛ программе "1С-Бухгалтерия 8.2". | 2 |
|  | 5 | Заполнение декларации по форме 3-НДФЛ в программе "Налогоплательщик". | 2 |
|  | 6 | Заполнение формы 6 НДФЛ | 2 |
|  | 7 | Составление регистров по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога на прибыль в бюджет в программе "1С-Бухгалтерия 8.2". | 4 |
|  | 8 | Заполнение декларации по налогу на прибыль в программе "Налогоплательщик". | 2 |
|  | 9 | Исчисление акцизов, оформление платежных документов на перечисление акцизов в бюджет в программе "1С-Бухгалтерия 8.2". | 2 |
|  | 10 | Заполнение декларации по водному налогу | 2 |
|  | **Самостоятельная работа обучающихся** | **2** | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
|  | 12 | Задание 1**.** Выполнить практические задания. (решение задач)Задание 2. Составить блок-схему: Учет расчетов с бюджетом по федеральным налогам (НДС, НДФЛ,по налогу на прибыль) |
| **Раздел 2 Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам** |  |  |
| Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по транспортному налогу  | **Содержание**  | **12** |  |
| 1 | Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Элементы налогообложения. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ТН. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Порядок заполнения платежных поручений по перечислению ТН. Порядок заполнения декларации в программе "Налогоплательщик". | 4 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 2.2 Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество организации | 2 | **Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество организации**Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения. Источники уплаты налога на имущество организации. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество организации. Аналитический учет по счету 68 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налога на имущество организации. Порядок заполнения декларации в программе "Налогоплательщик". | 4 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 2.3 Организация расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес | 3 | **Организация расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес**Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения. Источники уплаты налога на игорный бизнес. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на игорный бизнес. | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
|  | 4 | Контрольная работа Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам | 2 |  |
| **Практические занятия** | **8** |  |
| 1 | Исчисление транспортного налога. Оформление платежных документов на перечисление транспортного налога в бюджет в программе "1С-Бухгалтерия 8.2". | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| 2 | Заполнение декларации по транспортному налогу в программе "Налогоплательщик". | 2 |
| 3 | Исчисление налога на имущество организации. Оформление платежных документов на перечисление налога на имущество организации в бюджет в программе "1С-Предприятие 8.2". | 2 |
| 4 | Заполнение декларации по налогу на имущество организации в программе "Налогоплательщик". Заполнение декларации в программе "Налогоплательщик". | 2 |
| **Самостоятельная работа обучающихся** | **2** |  |
| 1 | **Задание1** Разработка мультимедийных презентаций по темам:1. Механизм взимания транспортного налога.2. Порядок исчисления налога на имущество организации.**Задание 2.** Выполнить практические задания.  |  |  |
| **Раздел 3 Организация расчетов с бюджетом по местным налогам**Тема 3.1 Организация расчетов с бюджетом по земельному налогу | **Содержание** | **12** |  |
| Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Элементы налогообложения. Источники уплаты земельного налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм земельного налога. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Порядок заполнения платежных поручений по перечислению земельного налога.Порядок заполнения декларации по земельному налогу | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 3.2 Плата за загрязнение окружающей среды | Порядок исчисления и уплаты. Источники уплаты.. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению платежа. Порядок заполнения декларации | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
|  | **Практические задания** | **4** |  |
| 1 | Исчисление земельного налога. Оформление налоговой декларации, платежных документов на перечисление земельного налога в бюджет в программе "1С-Бухгалтерия 8.2", Налогоплательщик ЮЛ | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| 2 | Тестирование:Организация расчетов с бюджетом по местным налогам | 2 |
|  | **Самостоятельная работа обучающихся** | **2** |  |
| 123 | **Задание 1.** Составить конспект по теме: Плата за загрязнение окружающей среды.**Задание 2.** Составить блок-схему: Учет расчетов с бюджетом по земельному налогу**Задание 3** Выполнить практические задания: решение задачи  |  | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| **Раздел 4 Организация расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам** |  |  |
| Тема 4.1 Организация расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам  |  | **Содержание** |  |  |
|  1 | Организация расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам Постановка на налоговый учет. Порядок подачи заявления. Порядок снятия с учета | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 4.2.Организация расчетов с бюджетом в связи с применением специальных налоговых режимов (УСН) | 123 | Порядок применения упрощенной системы налогообложения. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога при применении УСН. Книга доходов и расходовПорядок заполнения платежных поручений по перечислению УСН. Порядок заполнения декларации в программе "Налогоплательщик". | 6 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 4.3.Организация расчетов с бюджетом в связи с применением ЕНВД | 123 | Источники уплаты налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Элементы налогообложения. Источники уплаты налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога при применении единого налога на вмененный доход. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению единого налога на вмененный доход. Порядок заполнения декларации в программе "Налогоплательщик". | 6 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Тема 4.4.Организация расчетов с бюджетом в связи с применением других видов специальных налоговых режимов  | 123 | Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения. Источники уплаты налога. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения. Источники уплаты налога. Организация расчетов с бюджетом в связи с применением ПСН: Порядок применения патентной системы налогообложения. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения. Источники уплаты налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. | 6 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
| Организация расчетов с бюджетом в связи с применением других видов специальных налоговых режимов -Контрольная работа №3 | 2 |  |
| **Практические занятия**  | **16** | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.3 |
|  | 1 | Постановка на учет. Снятие с учета |
| 2 | Исчисление налога по УСН. Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджет в программе "1С-Бухгалтерия 8.2". |
|  | 3 | Заполнение книги учета доходов и расходов при УСН  |
| 4 | Заполнение декларации по налогу при УСН в программе "Налогоплательщик". |
|  | 5 | Исчисление налога по ЕНВД. Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджет в программе "1С-Бухгалтерия 8.2". |
| 6 | Заполнение декларации по налогу при ЕНВД в программе "Налогоплательщик". |
|  | 7 | Заполнение документов для получения патента в программе "Налогоплательщик" |
|  | 8 | Выбор оптимальной системы налогообложения |
|  | **Самостоятельная работа обучающихся** | 2 |  |
| 1 | Задание 1. Выполнить практические задания.Задание 2. Составление блок-схем: Учет расчетов с бюджетом по УСН и ЕНВД |
| **Раздел 5. Организация расчетов с внебюджетными фондами** | 40 |  |
| Тема 5.1 Порядок постановки на учет в ФСС и ПФРТема 5.2. Организация расчетов по социальному страхованию и обеспечению.Тема 5.3 Организация расчетов с пенсионным фондом (ПФ РФ)Тема 5.4. Организация расчетов с федеральным фондом обязательного медицинского страхования (ФОМС РФ)Тема 5.5 Порядок заполнения платежных документов на перечисление страховых взносовТема 5.6 Порядок заполнения Расчета по страховым взносам | **Содержание**  |  |  |
| 12 | Порядок постановки на учет в ФСС и ПФРОсуществление деятельности фонда социального страхования РФ. Сущность и структура страховых взносов во внебюджетные фонды РФОрганизация расчетов по социальному страхованию и обеспечению.Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».. Использование средств фонда социального страхования. Порядок исчисления, учета и уплаты страховых взносов в фонд социального страхования. Объекты обложения для исчисления страховых взносов в фонд социального страхования. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации | 22 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.3-3.4 |
| 3 | Организация расчетов с пенсионным фондом Порядок исчисления, учета и уплаты страховых взносов в ПФ РФ.Объекты обложения для исчисления страховых взносов Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ПФ РФОформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов.  | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.3-3.4 |
| 4 | Организация расчетов с федеральным фондом обязательного медицинского страхования (ФОМС РФ)Порядок исчисления, учета и уплаты страховых взносов в ФОМС РФ.Объекты обложения для исчисления страховых взносов Порядок и сроки исчисления страховых взносов Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов.Определение суммы страховых взносов лицами, не производящими выплаты физическим лицам.Осуществление аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию». | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.3-3.4 |
| 5 | Порядок заполнения платежных документов на перечисление страховых взносов для ИП и юридических лиц. КБК по страховым взносам.Порядок исчисления и перечисления пени по страховым взносам Пользование образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Выборка для платежных поручений соответствующих реквизитов. Осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Взыскание недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам. Оформление платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов. | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.4 |
| 6 | Определение базы для исчисления страховых взносов в ПФР. ФСС, ОМСПорядок заполнения Расчета по страховым взносамНа основе данных аналитического учета по счету 69 по субсчетам.Ответственность за непредоставлелие отчета  | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.3-3.4 |
| Тема 5.7 Отчетность в ПФР | 7 Отчетность в ПФР. Порядок заполнения СЗВ-М | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.3-3.4 |
| Тема 5.8 Организация расчетов взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеванийТема 5.9 Порядок заполнения 4-ФСС | **Содержание** |  |  |
| 8 | Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.3-3.4 |
| 9 | Порядок заполнения 4-ФСС |  |
| **Практические занятия**  | 16 |  |
| 1 | Исчисление базы и сумму страховых взносов во внебюджетные фонды в программе "1С-Предприятие 8.2"  |  | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.3-3.4 |
| 2 | Составление бухгалтерских корреспонденций по учету взносов во внебюджетные фонды и отражение в программе"1СПредприятие 8.2 |
| 3,4 | Заполнение Расчета по страховым взносам в программе "Налогоплательщик" |
| 5 | Заполнение отчетности в ПФР: СЗВ-М программе "Налогоплательщик" |
| 6 | Заполнение форм отчетности по страховым взносам в программе "1С-Предприятие 8.2" |
| 7 | Оформление возмещения из бюджета сумм страховых взносов |
| 8 | Заполнение формы 4- ФСС |
| **Самостоятельная работа обучающихся** | 2 | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.3-3.4 |
| 1 | **Задание 1**. Подготовить письменно тезисы ответов на следующие вопросы: 1.1. Нарушение срока регистрации в территориальном органе ПФР.1.2. Неуплата или неполная уплата сумм страховых — взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий.1.3. Особенности исчисления страховых взносов ИП, адвокатами, нотариусами.**Задание 2.** Решение ситуационных заданий  |
| **Итоговая контрольная работа** **Дифференцированный зачет** | 22 |  |
| **Учебная практика** | **Виды работ:**1. определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот;
2. начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней на основании данных бухгалтерского учета и первичных учетных документов, оформление бухгалтерских проводок;
3. начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на основании данных бухгалтерского учета, оформление бухгалтерских проводок;
4. начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании данных бухгалтерского учета, оформление бухгалтерских проводок;
5. заполнение налоговых деклараций, налоговых расчетов и индивидуальных карточек в указанные законодательством сроки;
6. оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;
7. заполнение индивидуальных сведений, расчетов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
8. заполнение Расчета по страховым взносам
9. заполнение отчетности по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
10. специфика учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами в программе "1С-Бухгалтерия"
11. Заполнение форм отчетности с внебюджетными фондами в программе «Налогоплательщик»

Зачет | 36ч | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.4 |
| **Производственная практика** | **Виды работ:** | 36ч | ОК 1- 7,ОК 9-11ПК 3.1-3.4 |
| Ознакомление с историей создания предприятия и организационно-правовой формой, спецификой деятельности, ассортиментом продукции или услуг, организационной структурой предприятия и функции подразделений. |  |
| Ознакомление со структурой бухгалтерии, её функциями, должностными обязанностями бухгалтеров и главного бухгалтера, а также с их ответственностью. |  |
| Ознакомление с законодательной и нормативной базой расчетных отношений с бюджетом и внебюджетными фондами; с налоговым режимом на предприятия и налогами, которые взимаются. |  |
| Ознакомление с учётом налога, при применении упрощённой системы налогообложения на предприятии. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Заполнение платежного поручения по перечислению налога |  |  |
| Ознакомление с учётом единого налога на вмененный доход на предприятии. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Заполнение платежного поручения по перечислению налога.  |  |  |
| Ознакомление с учётом налога на добавленную стоимость на предприятии. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Заполнение платежного поручения по перечислению налога.  |  |  |
| Ознакомление с учётом налога на прибыль на предприятии. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Заполнение платежного поручения по перечислению налога. Оформление платежных поручений по штрафам и пеням в бюджет.  |  |  |
| Ознакомление с учётом налога на доходы с физических лиц на предприятии. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Заполнение платежного поручения по перечислению налога.  |  |  |
| Ознакомление с учётом взносов на предприятии. Определение объектов налогообложения для начисления страховых взносов. Применение порядка исчисления страховых взносов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.  |  |  |
| Ознакомление с учётом налога на имущество организаций. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Заполнение платежного поручения по перечислению налога.  |  |  |
| Ознакомление с учётом транспортного налога на предприятии. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».  |  |  |
|  | Ознакомление с учётом земельного налога на предприятии. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».  |  |  |
|  | Подведение итогов прохождения практики. Защита отчёта по практике. |  |  |
| Всего | 254 |  |

**4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

1. **Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация профессионального модуля предполагает наличие учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита».

Оборудование кабинета:

* посадочные места по количеству обучающихся;
* рабочее место преподавателя;
* методические материалы по курсу дисциплины (включая электронные): комплект учебно-наглядных, контрольно-тренировочных учебных пособий, методические указания для студентов по подготовке к практическим занятиям, электронные комплект бланков деклараций и расчетов по налогам и взносам, и др.

Технические средства обучения:

* компьютер;
* стандартное программное обеспечение: MS Windows XP, текстовый редактор MS Word, редактор электронных таблиц МS Excel, Internet Explorer;
* программное обеспечение общего и профессионального назначения «1С: Предприятия – Бухгалтерия предприятия 8.2», "Налогоплательщик"
* справочно-информационные системы (СПС «Гарант»,СПС«Консультант Плюс» и др.);
* интерактивная доска;
* мультимедипроектор;
* калькулятор.
1. **Информационное обеспечение обучении**

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы, Интернет-ресурсов.**

**Основные источники:**

Перечень нормативно-правовых актов

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 (в редакции от 30.10.2020 [N 373-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310010/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 2 (в редакции от 31.05.2020 )
3. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1"О налоговых органах РФ" (в редакции законов от 03.07.2016 [N 250-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200559/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009), от 03.07.2016 [N 290-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200743/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100487);
4. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)
5. [Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_208994/)Постановления Правительства РФ.
6. Федеральный закон от 06.12.2011г., № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями.
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» с изменениями и дополнениями.
8. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» с изменениями и дополнениями.
9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» с изменениями и дополнениями.

# **Интернет – ресурсы**

СПС «Консультант Плюс» ([http://www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/))

Российская сеть центров правовой информации «Кодекс» ([http://www.kodeks.ru](http://www.kodeks.ru/))

СПС «Гарант» ([http://www.garant.ru](http://www.garant.ru/))

Официальный сайт Пенсионного фонда Российской Федерации ([www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru))

Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С:Бухгалтерия [Электронный ресурс] – Режим доступа: - www.buh.ru

Официальный сайт налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: - www.nalog.ru

Официальный сайт Фонда социального страхования РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: - www.fss.ru

Официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер» ([www.rnk.ru](http://www.rnk.ru))

Официальный сайт Президента Российской Федерации (http://kremlin.ru/mainpage.shtml)

Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (http://www.duma.gov.ru)

Научная электронная библиотека "eLibrary.ru" <http://elibrary.ru/>

Министерство финансов: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

**4.3 Общие требования к организации образовательного процесса**

Занятия проводятся в учебных аудиториях и лабораториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются лекционно-семинарские формы проведения занятий, практикум, информационно- коммуникационные технологии, игровые технологии.

Освоение ПМ Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами производится в соответствии с учебным планом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и календарным графиком, утвержденным директором колледжа.

Образовательный процесс организуется строго по расписанию занятий, утвержденному заместителем директора по УР. График освоения ПМ предполагает последовательное освоение МДК Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, включающих в себя как теоретические, так и практические занятия.

**Кадровое обеспечение образовательного процесса**

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение но междисциплинарному курсу: наличие высшего профессионального образования экономического профиля, обязательные стажировки в профильных организациях не реже 1- го раза в 3 года.

**5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и контрольных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты (освоенные профессиональные компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** | **Формы и методы контроля и оценки** |
| ПК 3.1Формирует бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; | * Демонстрация знаний элементов налогообложения;
* определяет виды и порядок налогообложения;

-ориентируется в системе налогов Российской Федерации;-выделяет элементы налогообложения;-определяет источники уплаты налогов, сборов, пошлин;-оформляет бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;-организовывает аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" | Текущий контроль в формезащиты практических занятий (Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях.Наблюдение и оценка заполнения документов на практических занятиях.)Текущий контроль в формеконтрольных работ по темам МДК.Оценка результатов самостоятельной работы.  Зачеты по учебной и производственной практике Комплексный экзамен по модулю. Текущий контроль в формезащиты практических занятий (Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях.Наблюдение и оценка заполнения документов на практических занятиях.)Текущий контроль в формеконтрольных работ по темам МДК.Оценка результатов самостоятельной работы.  Зачеты по учебной и производственной практике Комплексный экзамен по модулю.  |
| ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям  | Демонстрирует правильность заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;-выбирает для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;-выбирает коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;- имеет пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин |
| ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы | -проводит учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;определяет объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;-применяет порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;-применяет особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в ПФ РФ, ФСС Российской Федерации, ФОМС;-оформляет бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в ПФ РФ, ФСС Российской Федерации, ФОМС;-осуществляет аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";-проводит начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;-использует средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством |
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | -заполняет платежные поручения по перечислению страховых взносов в ПФ Российской Федерации, ФСС Российской Федерации, ФОМС;-выбирает для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;-оформляет платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;-пользуется образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;-заполняет данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, [ОКТМО](http://legalacts.ru/doc/ok-019-95-obshcherossiiskii-klassifikator-obektov-administrativno-territorialnogo-delenija/), основания платежа, страховой период, номер документа, дату документа-осуществляет контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; |

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

**Контроль сформированности ОК**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты (освоенные общие компетенции)** | **Основные показатели оценки результата** | **Формы и методы контроля и оценки** |
| ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам | Распознавание сложных проблемных ситуаций в различных контекстах. Проведение анализа сложных ситуаций при решении задач профессиональной деятельностиОпределение этапов решения задачи.Определение потребности в информации Осуществление эффективного поиска.Выделение всех возможных источников нужных ресурсов, в том числе неочевидных. Разработка детального плана действийОценивание плюсов и минусов полученного результата, своего плана и его реализации, предлагает критерии оценки и рекомендации по улучшению плана. | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполненииучебной и производственной практик |
| ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | Планирование информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для выполнения профессиональных задач Проведение анализа полученной информации, выделяет в ней главные аспекты.Структурировать отобранную информацию в соответствии с параметрами поиска;Интерпретация полученной информации в контексте профессиональной деятельности | Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполнении учебной и производственной практик |
| ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. | Использование актуальной нормативно-правовой документацию по профессии (специальности)Применение современной профессиональной терминологииОпределение траектории профессионального развития и самообразования | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполненииучебной и производственной практик |
| ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. | Участие в деловом общении для эффективного решения деловых задачПланирование профессиональной деятельности | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполнении учебной и производственной практик |
| ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста. | Грамотно устно и письменно излагать свои мысли по профессиональной тематике на государственном языкеПроявление толерантности в рабочем коллективе | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполненииучебной и производственной практик |
| ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе общечеловеческих ценностей. | Понимание значимости своей профессии Демонстрация поведения на основе общечеловеческих ценностей. | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполненииучебной и производственной практик |
| ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. | Соблюдение правил экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности;Обеспечивать ресурсосбережение на рабочем месте | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполненииучебной и производственной практик |
| ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. | Применение средств информатизации и информационных технологий для реализации профессиональной деятельности | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполненииучебной и производственной практик |
| ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке. | Применение в профессиональной деятельности инструкций на государственном и иностранном языке.Ведение общения на профессиональные темы | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполненииучебной и производственной практик |
| ОК 11 Планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. | Определение инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельностиСоставлять бизнес планПрезентовать бизнес-идеюОпределение источников финансированияПрименение грамотных кредитных продуктов для открытия дела | Наблюдение и оценка на практических занятиях, при выполненииучебной и производственной практик |

**ТЕМА 1. 1.1 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА**

**ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

1. **Выберите один правильный ответ**

**1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:**

а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;

б) физические лица, индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, граждане.

**2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:**

а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;

б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

**3. По ставке 0% облагается:**

а) реализация товаров для детей;

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) реализация товаров на экспорт.

**4. Уплата НДС производится:**

а) ежеквартально;

б) ежемесячно;

в) на усмотрение налогоплательщика.

**5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):**

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

**6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:**

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

**7. Перечислению в бюджет подлежит:**

а) разница между полученным и уплаченным НДС;

б) сумма НДС, полученная от покупателей;

в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

**8. Расчетные ставки применяются:**

а) при удержании НДС налоговыми агентами;

б) при использовании освобождения от уплаты НДС;

в) при применении льгот по НДС.

**9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС признается передающая сторона;

в) плательщиком признается получившая сторона.

**10.Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**

а) продуктов питания;

б) строительных материалов;

в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

**11. По НДС установлены следующие ставки:**

а) 0, 10, 1%;

б) 0, 10, 18%;

в) 0, 18, 20%.

**12. Налоговым периодом по НДС признается:**

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от
реализации.

**13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:**

а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;

б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;

в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

**14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:**

а) не облагается НДС;

б) подлежит налогообложению по ставке 0%;

в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

**15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:**

а) покупатели являются плательщиками НДС;

б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;

в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС.

**16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:**

а) момент отгрузки товара (работы, услуги);

б) момент оплаты товара (работы, услуги);

в) наиболее ранний из наступивших моментов.

**17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:**

а) только оплаты товара (работы, услуги);

б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);

в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

**Выберите один правильный ответ на поставленный вопрос и укажите его в таблице.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вопрос** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** |
| **Вариант ответа** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**II. Заполните схему «Плательщики НДС»**

Плательщиками налога признаются

**III. Заполните схему «Объекты налогообложения»**

**Объекты налогообложения**

**IV. Перечислите товары (работы, услуги) освобождаемые от уплаты НДС:**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_и др.**

**V. Заполните схему «Ставки налога на добавленную стоимость»**

Ставки НДС

…………………………………..

…..%

…………………………………..

…..%

…………………………………..

…..%

Товары……

Товары……

Товары……

**VI. Перечислите товары (работы, услуги), облагаемые НДС по ставке 0%:**

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**VII. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**VII. Составьте корреспонденции по следующим операциям**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции** | **Корреспондирующие счета** |
| **Д** | **К** |
| 1 | Отражен НДС по реализованным продукции, товарам, работам, услугам, основным средствам и прочим активам |  |  |
| 2 | Восстановлен НДС по товарам, работам, услугам, использованным для непроизводственных нужд |  |  |
| 3 | Начислен НДС по авансам, предоплатам |  |  |
| 4 | Произведен зачет НДС по авансам, предоплатам после отгрузки товаров (работ, услуг) |  |  |
| 5 | Начислен НДС по арендной плате, отражаемой в составе прочих доходов |  |  |
| 6 | Начислен НДС по безвозмездно переданному другим организациям имуществу |  |  |
| 7 | Начислен НДС по товарам, работам услугам, приобретенным у иностранной организации на территории РФ: |  |  |
| - за счет средств иностранной организации |  |  |
| - за счет средств другой организации, указанной иностранной организацией |  |  |
| - за счет средств российской организации-покупателя |  |  |
| 8 | Отражен НДС по приобретенным товарам, материалам, работам, услугам |  |  |
| 9 | Отражен НДС на таможне по импортным товарам |  |  |
| 10 | Отражен НДС по приобретенным основным средствам, нематериальным активам |  |  |
| 11 | Отражен НДС на таможне по импортным основным средствам, нематериальным активам |  |  |
| 12 | Списан НДС по основным средствам, нематериальным активам, введенным в эксплуатацию, оплаченным таможне, в зачет бюджету |  |  |
| 13 | Списан НДС по товарам, материалам, работам, услугам, принятым от поставщиков, оплаченный таможне в зачет бюджету |  |  |
| 14 | Перечислен НДС в бюджет |  |  |

**Пример решения задач**

***Задача 1.*** *Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 970000 руб. Стоимость указанного товара по документам поставщика составила 620000 руб. услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения – 110000 руб. все товары и услуги облагаются по ставке 18%. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.*

***Эталон ответа***

*Налоговая база по реализованным товарам = 970000/1,18 = 822034 руб.*

*970000-118%*

*Х - 100%*

*НДС, начисленный в пользу бюджета, составит 147966 руб. (822034\*18%).*

*К вычету принимается сумма НДС, предъявленная поставщиками товаров, - 94576 (620000/1,18\*18%) и сумма НДС по оказанным услугам – 19800 руб. (110000\*18%), , всего 114376 руб.*

*Сумма НДС к уплате в бюджет составляет 33590 руб. (147966-114376).*

***Ответ 33590 руб.***

***Задача 2.*** *Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: по товаром, облагаемым по ставке 18% - 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10% - 310000 руб. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.*

***Эталон ответа***

*Налоговая база по товарам, облагаемым по ставке 18%, составляет 711864 руб. (840000/1,18), по ставке 10% - 281818 руб. (310000/1,1).*

*Сумма НДС по реализованным товарам, начисленная в пользу бюджета = (711864\*18%) + (281818\*10%) = 128136+28182 = 156318 руб.*

*Из исчисленного НДС производится налоговый вычет в сумме НДС, предъявленной поставщиками (23000 руб.).*

*Сумма НДС к уплате в бюджет = 156318-23000 = 133318 руб.*

***Ответ 133318 руб.***

***Задача 3.*** *В налоговом периоде ООО «Вест» реализовало продукцию на сумму 413 000 руб., в т.ч. НДС – 63 000 руб. передало безвозмездно 10единиц своей продукции. Цена, по которой ООО «Вест» реализует данную продукцию, составляет 1770 руб. в ценах с НДС, и она соответствует рыночной.*

*ООО «Вест» оплатило поставщикам приобретенное сырье, используемое для производства продукции, в размере 141 600 руб. в ценах с НДС.*

*ООО «Вест» получило платежи за аренду служебных помещений, предоставленных иностранной организации в размере 20 000 руб. в этом же периоде на расчетный счет поступили платежи в счет предстоящих поставок на сумму 247 800 руб.*

*Приобретены и оприходованы основные средства на сумму 354 000 руб. в ценах с НДС. Кроме того, была получена финансовая помощь за реализованные товары в сумме 224 200 руб.*

*Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

***Эталон ответа***

*Сумма начисленного НДС по реализации:*

*413 000\*18% / 118% = 63 000 руб.*

*Налоговая база по безвозмездно переданному имуществу определяется в соответствии со ст. 40 НК РФ и начисленный НДС составит:*

*1770 руб. \* 10ед. \*18% / 118% = 2700 руб.*

*Реализация по сдаче в аренду служебных помещений не облагается НДС в соответствии с п.1 ст.149 НК РФ.*

*НДС с полученных авансов определяется расчетным методом и составит:*

*247 800 руб. \*18% / 118% =37 800 руб.*

*Сумма НДС с полученной финансовой помощи за реализованные товарытакже определяется расчетным методом и составит:*

*224 200 руб. \* 18% / 118% = 34 200 руб.*

*Рассчитаем сумму налоговых вычетов.*

*Оплачено сырье на сумму 141 600 руб. в ценах с НДС*

*141 600\*18% / 118% = 21 600 руб.*

*Оприходованы основные средства в сумме 300 000 руб., НДС 54 000 руб. Таким образом, к вычету подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им в сумме 54 000 руб.*

*Таким образом, сумма начисленного налога составит 137 700 руб.*

*63 000+2700+37 800+34 200 = 137 700 руб.*

*Сумма налоговых вычетов: 21 600+54 000 = 75 600 руб.*

*Сумма НДС, причитающаяся к уплате в бюджет:*

*137 700 – 75 600 = 62 100 руб.*

**VIII. Решите задачи.**

**Задача №1**.

Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 930000 руб. Стоимость указанного товара по документам поставщика составила 580000 руб. услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения – 102000 руб. все товары и услуги облагаются по ставке 18%. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Задача №2**.

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: по товаром, облагаемым по ставке 18% - 570 000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10% - 148 000 руб. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 33000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Задача №3**.

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за февраль составила: по товаром, облагаемым по ставке 18% - 340000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10% - 359 000 руб. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 34000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Задача № 4.**

В налоговом периоде ЗАО «КИР» реализовало продукцию на сумму 750 000 руб., в т.ч. НДС – 105 000 руб. передало безвозмездно 15 единиц своей продукции. Цена, по которой ЗАО «КИР» реализует данную продукцию, составляет 2 370 руб. в ценах с НДС, и она соответствует рыночной.

ООО «Вест» оплатило поставщикам приобретенное сырье, используемое для производства продукции, в размере 183 600 руб. в ценах с НДС.

ООО «Вест» получило платежи за аренду служебных помещений, предоставленных иностранной организации в размере 55 000 руб. в этом же периоде на расчетный счет поступили платежи в счет предстоящих поставок на сумму 315 900 руб.

Приобретены и оприходованы основные средства на сумму 475 500 руб. в ценах с НДС. Кроме того, была получена финансовая помощь за реализованные товары в сумме 310 800 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

**Практическая работа №1**

**Тема:** Исчисление НДС, оформление платежных документов на перечисление НДС в бюджет в программе «1С-Бухгалерия 8.0»

**Цель:** Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС.

**Литература**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2016 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа:garant.ru.

**Подготовка к занятию:**

Все организации и ИП на общей системе налогообложения являются плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) (если у них нет освобождения от НДС).

К объектам налогообложения по НДС, относят:

- операции по реализации товаров (услуг, работ), а также по передаче имущественных прав на территории РФ (на бухгалтерском языке это ваша отгрузка);

- операции по передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд организации или ИП;

- операции по выполнению СМР (строительно-монтажных работ) для собственных нужд;

- операции по ввозу импортных товаров на территорию России.

Налоговая база по НДС – стоимость объекта налогообложения в денежных единицах, которая рассчитывается исходя из договорных цен (в случае импорта товаров учитывается их таможенная стоимость).

Ставки по НДС:

18%  - почти для всех категорий товаров, за исключением следующих:

10%  - для некоторых продовольственных товаров, медицинских, товаров для детей, периодических изданий и книг согласно утвержденного Правительством перечня,

0%  - для товаров на экспорт, услуг по перевозке, работ по транспортировке, погрузке экспортных товаров и прочие.

Налоговая база уменьшается на вычеты.

Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость (НДС)  - это суммы налога, предъявленные вам поставщиками и заказчиками в следующих случаях:

- приобретаемые товары, работы, услуги будут использованы в операциях, облагаемых НДС;

- приобретаемые товары, работы, услуги оприходованы;

- в наличии имеется первичная документация (накладная, товарно-транспортная накладная, акт выполненных работ и пр.) и счет-фактура.

При небольших оборотах (до 2млн. рублей без НДС за 3 предшествующих календарных месяца) организации и ИП могут перейти на [освобождение от НДС](http://prednalog.ru/nalogi-2/osvobozhdenie-ot-nds). В этом случае каждые 12 месяцев они должны подтверждать право на освобождение. (есть исключение)

НДС рассчитывается за квартал (это его «расчетный» или «налоговый» период).

Чтобы правильно рассчитать НДС, нужно:

1. Рассчитать сумму НДС к начислению по всем операциям, произведенным в квартале (данные Книги продаж).

2. Рассчитать сумму налоговых вычетов по НДС в течение этого же периода (данные Книги покупок).

3. Разность между п.1 и п.2 – это и будет сумма НДС к уплате в бюджет.

НДС платится не позднее 25-го числа, начиная с  месяца, следующего за отчетным кварталом.

Налогоплательщики НДС сдают декларацию по НДС не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В обязанность организаций и ИП  - плательщиков НДС - входит ведение [Журнала учета счетов-фактур](http://prednalog.ru/nalogi-2/zhurnal-ucheta-schetov-faktur-v-2012-godu), [Книги покупок](http://prednalog.ru/nalogi-2/zapolnenie-knigi-pokupok-forma-2012-goda), [Книги продаж](http://prednalog.ru/nalogi-2/zapolnenie-knigi-prodazh-2012-goda-kak-vse-sdelat-pravilno).

Каждый раз наряду с документами, подтверждающими выполнение обязательств по той или иной сделке (акт приемки-сдачи, накладная и т.п.), организация должна оформлять и счет-фактуру. Счет-фактуру оформляют в двух экземплярах: первый передают покупателю, второй - в бухгалтерию.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению).

**Расчет НДС. Пример.**

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 2 квартале текущего года года им было продано (без НДС):

- на сумму 2 000 000 руб. - замороженного минтая предприятиям России;

- на сумму 3 000 000 руб. замороженного лосося предприятиям России;

- на сумму 1 000 000 руб. замороженного лосося продано заграницу
зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%).

В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 18%), материалы оприходованы на склад;

- основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 18%), основные средства введены в эксплуатацию.
По замороженному лососю входной НДС по материальным затратам составил 90 000 руб.

В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая.

В июне ООО «Золотая рыбка» выполнило строительно-монтажные работы (СМР) для собственных нужд (хозяйственным способом): был построен склад, расходы на его строительство составили 1 500 000 руб. Склад введен в эксплуатацию.

Определим сумму НДС к уплате за 2 квартал текущего года года, которую должно заплатить ООО «Золотая рыбка».

**Расчет НДС.**

1. Определяем сумму к начислению.

а). Замороженный минтай при реализации на российском рынке, относится к продовольственным товарам первой необходимости (пп.1 п.2 ст.164 НК РФ), соответственно налоговая ставка НДС по нему 10%:

2 000 000 \* 10% = 200 000 руб. – сумма НДС по минтаю

б). При продаже замороженного лосося на российском рынке, он облагается НДС по ставке 18% ( согласно п.3 ст. 164 НК РФ).

3 000 000 \* 18% = 540 000 руб. – сумма НДС по лососю

в). Замороженный лосось при экспорте облагается ставкой НДС в размере 0% (согласно пп.1 п. 1 ст. 164 НК РФ) , если в налоговые органы предоставлены соответствующие подтверждающие документы.

г). Полученный аванс от ИП Довженко И.Н. на поставку замороженного минтая считается по ставке 10/110:

890 000 \* 10% / 110% = 80 909 руб. – НДС с аванса

д). НДС по строительно-монтажным работам (СМР) для собственных нужд (определяется по ставке 18%, п.3 ст. 164 НК РФ):

1 500 000 \* 18% = 270 000 руб. – НДС по СМР

Итого сумма к начислению НДС за 2 квартал

200 000 + 540 000 + 80 909 + 270 000 = 1 090 909 рублей

2.Определяем сумму НДС к вычету (статья 171 НК РФ).

а). НДС по приобретенным материалам:

1 300 000 / 118 \* 18 = 198 305 руб.

б). НДС по приобретенным основным средствам:

320 000 / 118 \* 18 = 48 814 руб.

в). НДС по строительно-монтажным работам (СМР), выполненным для собственных нужд (хозяйственным способом) 270 000 руб.

Итого НДС к вычету.

198 305 + 48 814 + 270 000 + 90 000 = 607 119 руб.

3. Считаем НДС к уплате:

1 090 909 – 607 119 = 483 790 руб.

Эта сумма должна совпадать с суммой к уплате в бюджет в декларации по НДС.

**Задание 1:** Заполнить недостающие суммы книги покупок и книги продаж.

**Задание 2:** Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет/возмещению из бюджета на основании данных книги покупок и книги продаж.

**Задание 3:** Оформить платежные документы на перечисление НДС в бюджет в программе «1С-Бухгалерия 8.0».

**Исходные данные: ООО** «Рассвет» в период с 01 июля по 30 сентября текущего года приобрела материалы для производства продукции для реализации.

**Данные для книги покупок:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и № сч.-ф. продавца | Дата принятия на учет товаров | Наименование продавца | Всего покупок, с НДС | в том числе 18 % |
| стоимость покупок без НДС | сумма НДС |
| 1 | №123 от 12.07.2016г. | 12.07.2016 г. | ПАО " Котекс" | ? | 50975-00 | ? |
| 2 | №100от 15.08.2016г. | 15.08.2016г. | ООО "Ликос" | ? | 60100-00 | ? |
| 3 | №115 от 22.09.2016г. | 22.09.2016 г. | ООО " Ликос " | ? | 4075-00 | ? |
|   |   | Всего: |   | ? | 115150-00 | ? |

**Данные книги продаж:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и № сч.-ф. продавца | Наименование покупателя | Всего продаж, включая НДС | в том числе 18 % |
| ст-ть продаж без НДС | сумма НДС |
| 1 | 17.07.2014г. №110 | " Мир мебели " | 38940-00 | ? | ? |
| 2 | 24.08.2014г. №111 | " Интерьер" | 78470-00 | ? | ? |
| 3 | 26.09.2014г. №112 | " Офелия" | 108976-00 | ? | ? |
|   |   | Всего: | 226386-00 | ? | ? |

**Реквизиты для перечисления НДС в бюджет:**

ООО "Рассвет" ИНН 5606005327 КПП 560601001 Расчетный счет 40702810500000036905

Банк: ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8623 ПАО СБЕРБАНК Г. ОРЕНБУРГ БИК 045354601 Корреспондентский счет: 30101810600000000601

**Получатель**: УФК МФ РФ по Оренбургской области (Межрайонная ИФНС 8 по Оренбургской области) ИНН 5607018181 КПП 560701001

счет 40101.810.2.00000010010 БИК 045354001

Банк: ОТДЕЛЕНИЕ ОРЕНБУРГ Г. ОРЕНБУРГ

КБК: 18210301000011000110 ОКТМО: 53715000.

К отчету приложить необходимые документы в распечатанном виде:

а) налоговая декларация по НДС

б) платежное поручение на перечисление НДС в бюджет

б) книгу покупок

в) книгу продаж

**Содержание отчета:**

- Наименование практической работы и ее номер;

- Тема и цель работы;

- Отчет о выполнении по каждому этапу задания;

- Дата и подпись студентов и преподавателя.

**Практическая работа №2**

**Тема:** Заполнение декларации по НДС в программе «Налогоплательщик»

**Цель:** Привитие практических навыков оформления декларации по НДС.

**Литература**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации глава 21 НДС (в редакции 2016 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа:garant.ru.

2. Налоги и налогообложение: учеб.пособие для студ.сред.проф.учеб. заведений/ О.В.Скворцов. – 8-е изд., испр. – М.: Издательский центр «Академия», 2010.

**Подготовка к занятию:**

1. Изучить Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

2. Проверить работу программы "Налогоплательщик ЮЛ".

**Задание:** Заполнить налоговую декларацию по НДС на основании данных книги покупок и книги продаж (по данным практической работы 1).

Для заполнения декларации использовать данные ООО «Рассвет.

К отчету приложить необходимые документы в распечатанном виде:

а) налоговую декларацию по НДС

**Содержание отчета:**

- Наименование практической работы и ее номер;

- Тема и цель работы;

- Отчет о выполнении по каждому этапу задания;

- Дата и подпись студентов и преподавателя.

# Практическое занятие 1

**Наименование занятия:** Порядок исчисления и уплаты НДС.

**Цель занятия:** Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС.

**Литература**

**Основная:**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2 План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

 3 Шукова, М.Г. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Самара: КС ПГУТИ, 2012.

**Дополнительная:**

4 Берг, О.Н. Налоговые вычеты по НДС: актуальные вопросы и спорные ситуации [Электронный ресурс]. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2010. – режим доступа: garant.ru.

5 Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 10. Налог на добавленную стоимость. Исчисление и уплата (2003-2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

6 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

**Порядок выполнения занятия:**

**1** Получить допуск к занятию.

**2** Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

**3** Ответить на контрольные вопросы.

**4** Получить зачёт.

**Подготовка к занятию:**

1 Формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит от нескольких факторов:

1) от вида ставки налогообложения;

2) от наличия льгот;

3) от порядка определения налоговой базы.

В зависимости от предусмотренных ставок налогообложения сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется по каждому виду товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля цен (тарифов), сформированных без учета НДС.

В соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.

Таким образом, конечная цена на товар имеет две составляющие:

Цена товара = Цена без НДС + НДС (1)

При формировании цены на товары (работы, услуги), освобождаемые от налогообложения (льготируемые), сумма НДС не учитывается, поскольку она не взимается с покупателя и не уплачивается в бюджет:

Цена товара = Цена без НДС (НДС не взимается) (2)

При формировании цены на товары, по которым предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы, необходимо учитывать специальный порядок исчисления НДС в указанных случаях.

Особый порядок формирования налоговой базы предусмотрен п.п. 3-4, 5.1 ст. 154, п.п. 2-4 ст. 155 Налогового кодекса РФ в следующих случаях:

- при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога;

- при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством РФ (кроме подакцизных товаров);

- при передаче имущественных прав в соответствии с п.п. 2-4 ст. 155 Налогового кодекса РФ.

- при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи (данное положение применяется с 1 апреля 2009 года).

В указанных случаях налоговая база определяется как разница между ценой, по которой имущество реализуется, с учетом НДС и расходами на приобретение (остаточной стоимостью).

Таким образом, в этих случаях цена должна сразу же формироваться с учетом НДС без какого-либо дополнительного подсчета.

При формировании налоговой базы в особом порядке необходимо помнить о том, что НДС возникает только в случае положительной разницы между ценой продажи и расходами на приобретение.

Например, предприятие А отгрузило по договору поставки предприятию Б товар на сумму 118000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.).

Затем предприятие А уступило право требования по данному договору предприятию С за 115000 руб.

Предприятие С в последующем уступает это право предприятию Д за 116000 руб.

 Налоговая база у предприятия С составит 1000 руб. (116000 - 115000). К этой сумме применяется расчетная ставка налога. Следовательно, в данном случае цена уступки 116000 руб. включает в себя НДС 180 руб.

Если предприятие С в последующем уступает это право предприятию Д за 114000 руб. Налоговая база у предприятия С составит 0 руб. (114000 - 115000 = -1000). В этом случае цена уступки 114000 руб. сформирована без налога, поскольку НДС в этом случае не уплачивается.

Эти достаточно простые правила не всегда принимаются во внимание при составлении и заключении договоров. Поэтому, при формировании цены в договоре рекомендуем делать оговорку по НДС.

В первом случае, когда товары (работы, услуги) облагаются НДС в общем порядке, в договоре можно применить следующие варианты формулировок.

Если стоимость товаров (работ, услуг) четко определена в денежном выражении:

- «Цена 118000 руб., в том числе НДС - 18000 руб.;

- «Цена 100 руб.; дополнительно НДС (18%) – 18000 руб.»;

В случае, когда товары (работы, услуги) освобождены от НДС, в договоре необходимо указать, что данный товар (работа, услуга) освобожден от налогообложения по НДС.

Например: «30000 руб. НДС не предусмотрен».

Каждый раз наряду с документами, подтверждающими выполнение обязательств по той или иной сделке (акт приемки-сдачи, накладная и т.п.), организация должна оформлять и счет-фактуру. Счет-фактуру оформляют в двух экземплярах: первый передают покупателю, второй - в бухгалтерию.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению).

**Задание на занятие:**

**Задание 1** Оформить журнал фактов хозяйственной жизни по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

1 Наименование организации ООО «АВИС» (Приложение Б).

2 Расчеты с поставщиками:

2.1 Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2013 г., накладная № 65 от 04 января 2013 г. от ООО «Завод ДСП» (Приложение В):

- плита ДСП 1,0 \* 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (18%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_?

2.2 Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

2.3 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 12 произведена оплата ООО «Завод ДСП» в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

2.4 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа \_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

2.5 Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2013 г., накладная № 23 от 06 января 2005 г. от ОАО «Ярхим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (18%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_?

2.6 Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

2.7 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 15 произведена оплата ОАО «Ярхим» в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

2.8 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа \_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

2.8 Акцептован счет фактура от 22.01.2013 г. № 456 ОАО «Волга-Телеком» за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Расчеты с ОАО «Волга-Телеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2013 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.9 Акцептован счет-фактура от 29.01.2013 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.

2.10 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.

2.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 321 МУП «Самара Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9 600 руб., НДС – 1 728 руб., всего 11 328 руб.

3 Расчеты с покупателями:

3.1 Выписан счет-фактура от 22.01.2013 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам:

Таблица 1- Ведомость заказа готовой продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Столы СМ-12 | шт. | 50 | 2400 | 120000 |
| 2 | Стулья СТ-12 | шт. | 120 | 400 | 48000 |
|  | Итого |  |  |  | 168 000 |
|  | НДС |  |  |  | 30240 |
|  | Всего |  |  |  | 198 240 |

3.2 На расчетный счет 23.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Салон Мебели» за поставку мебели по счету от 14.01.2013 г. № 32.

 3.3 Выписан счет-фактура от 24.01.2013 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» по оптовым ценам:

Таблица 2- Ведомость заказа готовой продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Столы СМ-14 | шт. | 20 | 5500 | 110000 |
| 2 | Стулья СТ-14 | шт. | 80 | 500 | 40000 |
| 3 | Итого |  |  |  | 150 000 |
|  | НДС |  |  |  | 27000 |
|  | Всего |  |  |  | 177000 |

3.4 На расчетный счет 25.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж» за поставку мебели по счету от 24.01.2013 г. № 33.

3.5 Выписан счет-фактура от 29.01.2013 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 3 - Ведомость заказа готовой продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Стенка СК-15 | шт. | 6 | 25500 | 153000 |
| 2 | Тумба Т-15 | шт. | 20 | 1500 | 30000 |
| 3 | Стулья СТ-15 | шт. | 25 | 2000 | 50000 |
| 4 | Итого |  |  |  | 233 000 |
|  | НДС |  |  |  | 41940 |
|  | Всего |  |  |  | 274940 |

3.4 На расчетный счет 31.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2013 г. № 34.

**Задание 2** Составить счета-фактуры по образцу, представленному в Приложении Д, на основании данных задания 1:

а) от поставщика материалов от ОАО «Ярхим»;

б) на продажу товаров покупателю ООО «Лира».

**Задание 3** Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур (Приложение Е).

**Задание 4** Оформить книгу покупок (Приложение Ж) и книгу продаж (Приложение И).

**Задание 5** Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет (красное сторно) на основании данных книги покупок и книги продаж.

**Задание 6** Составить отчет по практическому заданию, приложить необходимые документы в распечатанном виде:

а) две счет-фактуры;

б) журналы учета принятых и выданных счет-фактур;

в) лист книги продаж;

г) лист книги покупок.

**Содержание отчета:**

**1** Номер и наименование занятия.

**2** Цель занятия.

**3** Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

**4** Ответы на контрольные вопросы.

**5** Дата выполнения занятия.

**Контрольные вопросы:**

1 От каких факторов зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит?

2 Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?

3 Какие составляющие в соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?

4 В каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС?

Описание составил преподаватель КС ПГУТИ  М.Г. Шукова

# Практическое занятие 2

**Наименование занятия:** Оформление декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

**Цель занятия:** Привитие практических навыков оформления декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

**Литература**

**Основная:**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2 Приказ Минфина РФ от 15 октября 2009 г. № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения» (с изменениями) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

3 План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

 4 Шукова, М.Г. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Самара: КС ПГУТИ, 2012.

**Дополнительная:**

5 Берг, О.Н. Налоговые вычеты по НДС: актуальные вопросы и спорные ситуации [Электронный ресурс]. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2010. – режим доступа: garant.ru.

6 Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 10. Налог на добавленную стоимость. Исчисление и уплата (2003-2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

7 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

**Порядок выполнения занятия:**

**1** Получить допуск к занятию.

**2** Выполнить представленные задания и оформить отчёт.

**3** Ответить на контрольные вопросы.

**4** Получить зачёт.

**Подготовка к занятию:**

 1 Изучить Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

2 Подготовить бланки налоговой декларации по НДС и платежное поручение.

3 Используя средства Интернет, подготовить данные по ИФНС Кировского района г. Самара для оформления платежного поручения (ИНН, КПП, ОКАТО, расчетный счет).

**Задание на занятие:**

**Задание 1** Заполнить налоговую декларацию по НДС на основании данных книги покупок и книги продаж (по данным занятия 1).

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «АВИС» (Приложение Б).

**Задание 2** Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Исходные данные:

Организация - ОАО «АВИС» (Приложение Б).

Сумма НДС – красное сторно (по данным занятия 1).

 Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС по Кировскому району г. Самара).

 Коды бюджетной классификации на уплату налогов представлены в Приложении К.

Пример оформления платежного поручения представлен в Приложении Л.

**Задание 3** Приложить необходимые документы в распечатанном виде:

а) налоговую декларацию по НДС;

б) платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

**Содержание отчета:**

**1** Номер и наименование занятия.

**2** Цель занятия.

**3** Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

**4** Ответы на контрольные вопросы.

**5** Дата выполнения занятия.

**Контрольные вопросы:**

1 Перечислите основные требования к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость.

2 В чем заключаются особенности ручного заполнения [формы](#sub_1000) декларации?

**Выполнить практическое задание по теме 1.1**

**Задача 1.** За 2 кв.2014г. по данным бухгалтерского учета в оптовом предприятии ООО «Рассвет»:

-поступило компьютеров на сумму 780 000 руб., НДС 18%

-закуплены основные средства (столы офисные) на сумму 180 000руб., НДС 18%

-оказано услуг по доставке сторонними организациями на сумму 70 000 руб., в т.ч.НДС 18%

- реализовано компьютеров на сумму 1 300 450 руб.

Определите сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по НДС. Отразите операции по начислению и перечислению НДС в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления налога. Оформите платежное поручение на перечисление НДС в бюджет по итогам 2 квартала 2014г. Реквизиты: ИНН 3804090980, КПП 770501001, ООО «Рассвет», филиал Сберегательного банка 2413 /103 г. Братск, расчетный счет 40702867650000000065, БИК 044583001, кор.счет 30101855440000004342. Реквизиты получателя: ИНН 3804000054, КПП 770509876, УФК РФ по г.Братску, Промстройбанк г.Братск, расчетный счет 40709966554532000088, БИК 044768321, кор. счет 30101254320000004422. Руководитель предприятия – директор Краснов Алексей Иванович, главный бухгалтер – Иванова Наталья Петровна

**Задача 2.** За 2 кв. 2014г. по данным бухгалтерского учета в оптовом предприятии ООО «Рассвет»:

-товарооборот розничный 360 000руб., в т.ч. НДС 18%.

-выручка от реализации основных средств 720 000руб., в т.ч. НДС 18%.

-издержки обращения 30 000руб.

-положительная курсовая разница 150 000руб.

Определите сумму налоговых обязательств по налогу на прибыль.

Отразите операции по начислению и перечислению налога в бюджет на

счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления

налога. Оформите платежные поручения на перечисление налога на

прибыль по бюджетам по итогам 2 кв. 2014г.

**Задача 3.** Работник Иванов И.И. 1966 года рождения имеет следующие доходы:

заработная плата 25000 руб. в месяц, отпускные 30 000 руб., материальная помощь - 4000 руб. Подал в бухгалтерию документы о наличии 1 ребенка. Также он продал квартиру за 1 200 000 руб., находившейся в его собственности 2 года. Определите сумму НДФЛ. Отразите операции по начислению и перечислению НДФЛ на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты

**ТЕМА 1.2..1**

**Задача 1.** Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс.руб.:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Дата |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 31.12 |
| Основные фонды | 82 390 | 84 211 | 86 999 | 91 345 | 92 411 |
| Износ основных фондов | 53 121 | 53 467 | 53 897 | 54 311 | 54 822 |
| Нематериальные активы | 12 356 | 12 356 | 12 356 | 12 356 | 12 356 |
| Износ нематериальных активов | 8 400 | 8 600 | 8 800 | 9 000 | 9 200 |
| Производственные запасы | 31 245 | 31 456 | 32 467 | 33 456 | 34 578 |
| Незавершенное производство | 21 300 | 22 345 | 22 456 | 23 587 | 24 098 |
| Готовая продукция | 42 311 | 44 573 | 45 879 | 46 098 | 48 769 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год. Отразите операции по начислению и перечислению налога в бюджет на

счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления

налога.

**Задача 2.** Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля "КамАЗ" с помощью 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. Отразите операции по начислению и перечислению налога в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления налога.

**Задача 3.** ИП оформил право собственности на земельный участок в центре города и использует его в коммерческой: организовал платную стоянку автомобилей. В выданном 3 года назад, Свидетельстве на право собственности участком фигурирует оценка в 195 000 руб. Иных документов, характеризующих переоценку объекта налогоплательщик не получил. Ставка земельного налога для данной категории земель установлена 1,5%. Необходимо определить сумму земельного налога. Отразите операции по начислению и перечислению налога в бюджет на

счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления

налога.

**Задача 4.** ООО"Фотон" имеет площадь торгового зала 255 м2. Базовая доходность -2800 руб., К1=1, К2=1,596; Определите сумму налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход за 2 кв. 2014г. Отразите операции по начислению и перечислению налога в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления налога. Дату представления налоговой декларации.

**Задача 5.** Доходы ООО "Ритм" 1 300 000 рублей. Расходы - 900 000 рублей.

Определите сумму налоговых обязательств по единому налогу при УСНО

(авансовый платеж за 1 кв.2014г.). Отразите операции по начислению и

перечислению авансового платежа в бюджет на счетах бухгалтерского

учета. Укажите даты начисления и перечисления авансового платежа.

**Рецензия**

На рецензию представлена программа профессионального модуля для специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) " (углубленная подготовка) - ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Автор: преподаватель специальных дисциплин: Евсеева Т.В.

 В программе раскрыты вопросы теоретического и практического содержания налогового учета, учета расчетов с внебюджетными фондами. В программе конкретизирована степень участия данного модуля в будущей профессиональной деятельности студента.

В соответствии с требованиями ФГОС к уровню подготовки выпускника, в программе определены конкретные требования к знаниям и умениям студентов, четко разработаны результаты освоения профессионального модуля, в том числе профессиональные и общие компетенции; обращается внимание на профессиональный характер дисциплины, указано когда, где и как полученные навыки могут быть использованы в будущей практической деятельности. В программе предусмотрено выполнение практических и самостоятельных работ, прохождение учебной, производственной практики, что развивает у студентов умение мыслить, правильно принимать решения, готовит к будущей практической деятельности на предприятии. Определены контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля.

Практика, предусмотренная при освоении данного профессионального модуля, является обязательным разделом основной профессиональной образовательной программы. В результате прохождения практики, реализуемой в рамках изучения профессионального модуля основной профессиональной образовательной программы, студент должен приобрести практический опыт работы соответствующий данному виду деятельности.

Учебная практика предполагает расширение умений и приобретение навыков в области проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Производственная практика (по профилю специальности) предполагает приобретение навыков и умений, выполнение студентами определенных видов работ по профессии бухгалтер.

Итоговой формой аттестации по профессиональному модулю ПМ.03 является квалификационный экзамен.

Изучение данного профессионального способствует эффективной и качественной подготовке молодых специалистов для работы в современных условиях развития предприятий.

Изложение программы отражено с учетом соблюдения требований и в соответствии с действующим Федеральным государственным образовательным стандартом.

РЕКОМЕНДАЦИЯ: Программа Евсеевой Т.В. может быть использована как основа для подготовки выпускников специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" (углубленная подготовка).

Рецензент: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В. Дроздова главный бухгалтер АО Газпром

 газораспределение Оренбург» филиал

 в г. Медногорске «Медногорскмежрайгаз».

**Рецензия**

На рецензию представлена программа профессионального модуля для среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет - ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Автор: преподаватель специальных дисциплин Евсеева Т.В.

Программа выполнена в соответствии и на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" (углубленная подготовка).

В ней отражены и конкретизированы все требования к знаниям и умениям выпускника, все дидактические единицы, относящиеся к данному профессиональному модулю, значимость в будущей профессиональной деятельности обучающегося.

Содержание программы характеризует осознанность составителем сущности профессионального модуля и его место в подготовке грамотного специалиста.

Структура профессионального модуля отражает следующую последовательность:

-результаты освоения профессионального модуля;

- содержание профессионального модуля;

- условия реализации профессионального модуля;

-контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)

Данный модуль имеет непосредственную связь с практикой, которая прослеживается по всему курсу.

При разработке программы автор ставит цель дать будущим выпускникам теоретические знания и проявить практические навыки необходимые в их профессиональной деятельности.

Количество часов на практические занятия совпадает с рабочим учебным планом и обеспечивает совокупный норматив практической подготовки студентов в процессе обучения.

Структура и содержание профессионального модуля построены по темам в соответствии с тематическим планом, отражены и конкретизированы все учебные элементы. Автором определены содержание учебного материала, задания для самостоятельной работы студентов, а также сформировано содержание практических работ, учебной и производственной практики. Четко разработаны результаты освоения профессионального модуля, в том числе профессиональные и общие компетенции.

Рецензент: преподаватель ГАПОУ МИК Е.М. Шмыгарева

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

Год начала подготовки: 2020

Организация-разработчик: ГАПОУ МИК

Разработчик: Евсеева Т.В, преподаватель экономических дисциплин