

Государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
«Кунгурский сельскохозяйственный колледж»



**Задания для практических работ студентов по дисциплине
ОП.07 Налоги и налогообложение
Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»**

2022 г

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

По дисциплине «Налоги и налогообложение»

Для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

№	Тема практической работы	часов
1	Определение НДС, заполнение налоговой декларации по НДС	2
2	Расчет налога на прибыль предприятий, заполнение налоговой декларации и формы № 2	2
3	Расчет взносов во внебюджетные фонды, заполнение расчетных ведомостей	1
4	Определение налога на доходы физических лиц, заполнение налоговой карточки и справки по форме 2	2
5	Расчет налога на имущество предприятия, заполнение налоговой декларации по налогу на имущество	1
6	Расчет налогов по упрощенным системам налогообложения, заполнение налоговых деклараций по УСНО	1
9	Расчет транспортного налога, заполнение декларации по транспортному налогу	1
10	Налогообложение доходов от предпринимательской	1
11	Расчет местных налогов	1
	итого	12

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1.

Дисциплина: Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Тема: *Определение налога на добавленную стоимость и отражение его в бухгалтерской отчетности.*

Цель: Путем практических расчетов закрепить навыки определения НДС и научиться заполнять налоговую декларацию по НДС.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

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

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Задание № 1.

На основании приведенных данных:

Показатели:	1 вариант	2 вариант
1. Получена выручка за СМР	789800	-
2. Получена выручка от реализации х./б изделий	-	263950

Определить:

1. Размер НДС, подлежащего уплате в бюджет.
2. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие проводки.

Задание № 2.

На основании приведенных данных:

Показатели	1 вариант	2 вариант
1. приобретено товара- всего	136300	149600
в т.ч. по ставке 20 %	27450	129900
10%	108850	19700
2. Выручка от реализации	124640	132665

Определить:

1. Удельный вес товара по ставке 10% и 20%.
2. Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. В журнале хозяйственных операций выполнить проводки.

Задание № 3.

Показатели:	1 вариант	2 вариант
1. Материалы, покупная цена	60600	90900

В т.ч. НДС, сальдо Д 19	9244	13866
2.оприходованы материалы: Покупная стоимость в т.ч. НДС	365100 60850	576000 96000
3.Введены в эксплуатацию ОС: Цена ОС В т.ч. НДС	420000 700000	590000 98333
4. Отпущены материалы в производство	193000	187900
5.НДС по транспортным услугам	46000	34900
6. Остаток продукции на конец месяца	166800	290500
7.Реализована продукция	1273100	1370100
8. Получена финансовая помощь	50000	100000

На основании приведенных данных:

Определтть:

1. НДС, подлежащую уплате в бюджет.
2. Заполнить книгу покупок и книгу продаж.
3. По приобретенным ОС заполнить счет-фактуру.
4. Заполнить налоговую декларацию по НДС.
5. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие проводки.

Контрольные вопросы:

1. Каковы особенности определения НДС, подлежащего уплате в бюджет.
2. Основные плательщики НДС?
3. Особенности определения НДС для плательщиков, реализующих разнородные товары?
4. Назовите расчетные ставки НДС?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2.

Дисциплина: Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

**ТЕМА: Определение налога на прибыль и заполнение Ф №2
«Отчёт о прибылях и убытках».**

ЦЕЛЬ: Путём практических расчётов закрепить навыки определения валовой прибыли, налога на прибыль.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

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

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	20-25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

На основании приведенных данных:

Показатели	1 вариант	2 вариант
1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг.	750900	600350
2. Затраты на производство реализованной продукции.	570430	471340
3. Коммерческие расходы	1160	1080
4. Прибыль от реализации излишних материалов.	6180	7340
5. Авансовые взносы налога на прибыль	20000	20000

Определить:

1. Прибыль от реализации и валовую прибыль;

2. Налог на фактическую прибыль, заполнить декларацию по налогу на прибыль предприятия;
3. Заполнить Ф№2 «Отчёт о прибылях и убытках»
4. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. Каковы основные составляющие балансовой прибыли предприятия?
2. Каковы особенности платы налога на прибыль малыми предприятиями?
3. Как отражаются затраты по уплате налога на прибыль?
4. Как изменяется размер валовой прибыли при изменении оборотов по реализации товаров, работ, услуг?

Практическая работа № 3

Дисциплина: Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Тема: Определение страховых взносов , заполнение документов.

Цель: Путем практических расчетов закрепить навыки начисления страховых взносов .

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

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

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	20-25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

Задание :

На основании приведенных данных:

показатели	1 вариант	2 вариант
Фактический фонд оплаты труда за 1 кв. всего	1.230.020	1.759.270
В т.ч.		
Январь	461580	523640
Февраль	379890	599240
Март	396550	636390

Определить:

1. Размер взносов на обязательное пенсионное страхование наемных работников.
2. Размер страховых взносов.
3. Заполнить расчет по страховым взносам.
4. На основании данных практической работы № 4 задание 1 заполнить Карточку индивидуального учета начисленных сумм на ОПС.
5. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. От чего зависит порядок начисления взносов на обязательное пенсионное страхование?
2. В какие сроки уплачиваются взносы на страховую часть пенсии?
3. Кто из налогоплательщиков уплачивает фиксированные платежи на ОПС?

Практическая работа № 4

Дисциплина: Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Тема: *Порядок определения налога на доходы физических лиц бухгалтерской отчетности.*

Цель: Путем практических расчетов закрепить навыки определения налога на доходы физических лиц.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

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

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	20-25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

Задание №1

На основании приведенных данных:

	<i>1 вариант</i>	<i>2 вариант</i>
Январь	26160	24730
Февраль	36470	36090
Март	24950	34840
Апрель	26340	24690
Май	24790	26110
дети	2	1

Определить:

1. Размер налога на доходы физических лиц, предоставив стандартные налоговые вычеты.
2. Размер заработной платы к выдаче, заполнив лицевой счет,
 1. Заполнить налоговую карточку и справку о доходах физических лиц по форме 2НДФЛ.
 2. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Задание № 2

На основании приведенных данных:

	<i>1 вариант</i>	<i>2 вариант</i>
Январь	26710	24870
Февраль	36540	26960
дети	1	2

Определить:

1. Размер налога на доходы война-афганца, предоставив стандартные налоговые вычеты.
2. Размер заработной платы к выдаче, заполнив лицевой счет.
3. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие проводки.

Задание № 3

На основании приведенных данных:

	<i>1 вариант</i>	<i>2 вариант</i>
Среднемесячная зарплата	36100	24900
Расходы на обучение	35000	45000

Определить:

1. Размер налога на доходы, предоставив стандартные и социальные вычеты.
2. Данные расчетов свести в таблицу,
3. Сделайте вывод.

Контрольные вопросы:

1. Кто и в каком порядке предоставляет социальные вычеты?
2. В каком размере предоставляются вычеты воинам-афганцам?
3. Кто и в каком порядке получает профессиональные вычеты?
4. Назовите основные ставки налога на доходы?
5. Какова особенность налогообложения доходов в натуральной форме?

Практическая работа № 5

Дисциплина: Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Тема: Расчет налога на имущество организации.

Цель: Путем практических расчетов закрепить навыки определения налога на имущество организации.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

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

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	20-25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

Задание:

На основании приведенных данных

Показатели \ Месяц	январь		февраль		март		апрель	
	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Стоимость имущества, тыс. руб.	75690	285410	79430	287190	79810	289400	70160	293900
Износ, тыс. руб.	14320	43620	15810	49850	15930	51640	10630	53420
Объекты ЖКХ, тыс. руб.	9000	-	9140	-	-	41900	-	41900

Показатели \ Месяц	май		июнь		июль		август	
	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Стоимость имущества, тыс. руб.	73130	207520	79160	214400	79140	211900	79010	185720
Износ, тыс. руб.	11450	40910	15040	41127	15010	40710	14980	35817
Объекты ЖКХ, тыс. руб.	-	41900	-	-	-	-	12000	-

Показатели \ Месяц	сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь		январь	
	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.

Стоимость имущества, тыс. руб.	73400	185430	73160	250620	73450	253840	70810	255900	70960	257860
Износ, тыс. руб.	12140	35009	12095	52640	12163	53019	9140	54070	9810	59816
Объекты ЖКХ, тыс. руб.	12830	-	12830	52000	-	52000	-	52000	15000	52000

Определить:

1. Налог на имущество предприятия за квартал, полугодие, 9 месяцев, год и за каждый квартал отчетного периода;
2. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество за год;
3. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. По какой стоимости облагается налогом основные средства предприятия?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество?
3. Как отражаются затраты по уплате налога?
4. Какое имущество не облагается налогом?

Практическая работа № 6

Дисциплина: Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Тема: Расчет налогов по упрощенной системе налогообложения.

Цель: Путем практических расчетов закрепить навыки определения налогов по упрощенной системе налогообложения.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

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

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	20-25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

Задание № 1

На основании приведенных данных:

№	Показатели	Вариант 1	Вариант 2
1	Выручка от реализации продукции, руб.		
	Январь	249500	166500
	Февраль	177500	80560
	Март	206500	138700
2	Расходы, связанные с реализацией продукции	335200	208540
3	Вариант налогообложения	доходы	Доходы-расходы
		-	

Определить:

- налог при упрощенной системе налогообложения.
- в журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие

бухгалтерские проводки.

Задание № 2

На основании приведенных данных:

№	Показатели	Вариант 1	Вариант 2
1	Выручка от реализации продукции, руб.		
	Январь	250200	98700
	Февраль	199580	116500
	Март	355020	205700
2	Расходы, связанные с реализацией продукции:		
	Январь	188900	66800
	Февраль	163500	95800
	Март	233000	158200
3	В т.ч. фонд оплаты труда наемных работников:		
	Январь	103500	49500
	Февраль	129600	73500
	Март	198400	12370

Определить :

1. облагаемый доход по месяцам и за квартал в целом.
2. размер налога, подлежащего к уплате в бюджет по варианту «доходы-расходы»

задание № 3

На основании приведенных данных :

№	Показатели	Вариант 1	Вариант 2
1	Выручка от реализации продукции, руб.	856400	522800
2	Расходы, связанные с реализацией продукции	665800	370900
3	В т.ч. фонд оплаты труда наемных работников	333900	208700

Выбрать :

1. наиболее выгодный вариант налогообложения.
2. свой выбор обосновать расчетами.
3. сделать вывод.

Задание № 4

На основании приведенных данных:

№	Показатели	Вариант 1	Вариант 2
1	Выручка от реализации продукции, руб.	468200	502800
2	Расходы, связанные с реализацией продукции	338600	288720
3	В т.ч. фонд оплаты труда наемных работников	205600	212500
4	Вариант налогообложения	доходы	Доходы - расходы

Определить:

- 1 .налог по упрощенной системе налогообложения.
- 2.заполнить налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения.
3. в журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы

- 1 .Могут ли одновременно применяться несколько форм упрощенного налогообложения?
2. Могут ли работать по упрощенной системе налогообложения предприятия розничной торговли?
3. Как налогоплательщики могут перейти на УСН?

Практическая работа № 7

Дисциплина: Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Тема: Определение транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет

Цель: Путем практических расчетов закрепить навыки определения транспортного налога.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов бюджета различных уровней.

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	20-25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

На основании приведенных данных:

1 вариант

Вид транспортного средства	Марка средства	Мощность	Количество	Период действия транспортного средства
Гр. автомобиль	МАЗ 6426	360	2	12 месяцев
Гр. автомобиль	КамАЗ	210	7	Введены 01.07
Гр. автомобиль	КРАЗ - 256	240	3	12 месяцев
Гр. автомобиль	ГАЗ - 53	115	10	12 месяцев
Легковой	Форд 1,3S	75'	6	Выбыли 01.04
Гр. автомобиль	ГАЗ-5312	115	8	Выбыли 01.09
Легковой	АУДИ 80 L	60	2	Выбыли 01.05
Трактор	ДТ-75	80	4	12 месяцев
Гр. автомобиль	МАЗ - 509	180	5	12 месяцев
Гр. автомобиль	ЗиЛ - ММЗ	150	1	12 месяцев
Гр. автомобиль	ТАТРА-815	240	3	Введены 01.06

2 вариант

Вид транспортного средства	Марка средства	Мощность	Количество	Период действия транспортного средства
----------------------------	----------------	----------	------------	--

Гр. автомобиль	УАЗ - 3303	80	6	Выбыли 01.10
Легковой	Фиат - 131	85	10	12 месяцев
Трактор	МТЗ - 80	80	3	12 месяцев
Гр. автомобиль	МАЗ 5334	180	8	Введены 01.11
Гр. автомобиль	МАЗ 36516	240	7	12 месяцев
Гр. автомобиль	ЗиЛ-4514	185	9	12 месяцев
Гр. автомобиль	ГАЗ - 3307	115	11	Выбыли 01.02
Легковой	Пежо - 5056 TL	130	1	Введены 01.08
Легковой	ГАЗ - 24	95	6	Выбыли 01.03
Гр. автомобиль	ТАТРА-815	240	4	12 месяцев
Гр. автомобиль	КамАЗ - 5425 МА	329	5	12 месяцев

Определить:

1. Транспортный налог, подлежащий к уплате в бюджет
2. Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу
3. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки

Контрольные вопросы:

1. От чего зависит размер транспортного налога?
2. В какие сроки уплачивается налог в бюджет (назовите самый поздний срок)?
3. В какие сроки предоставляется декларация по транспортному налогу в налоговые органы?
4. Как отражаются затраты по уплате транспортного налога?

Практическая работа № 8

Дисциплина: Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Тема: *Определение налогов, подлежащих к уплате в бюджет при осуществлении предпринимательской деятельности*

Цель: Путем практической работы закрепить навыки определения налогов предпринимателя

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

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

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Задание - (30) баллов

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	20-25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

На основании приведенных данных:

Показатели	1 вариант	2 вариант
1 .Получена выручка за 1 квартал:		
В т.ч. Январь	1.790.690	4.870.130
Февраль	2.490.270	2.140.740
Март	2.150.690	3.580.000
2.Фонд оплаты труда наемных работников за 1 квартал:		
В т.ч. Январь	479.500	520.160
Февраль	313.800	330.170
Март	425.700	409.130
3.Приобретены товары :		
В т.ч. Январь	890.430	2.430.700
Февраль	950.160	1.009.120
Март	740.110	1.970.160
4.Оплачены коммунальные расходы:		
В т.ч. Январь	25.740	101.430
Февраль	14.950	95.180
Март	.33.160	88.160
5.Площадь торгового помещения, кв.м.	75	120
6.Месторасположения предприятия, адрес	ул.Ленина 30	п.Кирова
7.Ассортимент товаров	продовольственные	спортивные

Определить:

Выбрать наиболее оптимальную систему налогообложения, сделать выводы.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9

Дисциплина: Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Тема: Определение местных налогов, заполнение налоговой отчетности.

Цель: Путем практических расчетов закрепить навыки определения размера местных налогов.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

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

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

Общие:

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

Инструкция: внимательно прочитайте задания Критерии оценивания:

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	20-25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

Задание № 1.

На основании приведенных данных:

Показатели	1 вариант	2 вариант
1. Стоимость квартиры, тыс.руб.	390	620
2. Стоимость гаража, тыс.руб.	-	90
3. Стоимость дачи на приусадебном участке, тыс.руб.	120	-

Определить:

- Размер налога на имущество физических лиц.
- Размер земельного налога.

Задание № 2.

Показатели	1 вариант	2 вариант
1. Стоимость земли подсобного хозяйства предприятия, тыс. руб.	-	1750
2. Стоимость земли занятых жилым фондом, тыс.руб.	2620	-
3. Стоимость земли под производственными цехами предприятия, тыс.руб.	6950	8340
4. Фонд оплаты труда, тыс.руб. январь	173800	216700

февраль	207300	209430
март	195600	225800
5. Списочная численность, чел.		
Январь	115	207
Февраль	117	203
март	119	200

Определить:

1. Размер земельного налога.
2. размер налога на нужды образования, заполнить налоговую декларацию.
3. Размер налога на муниципальную милицию, заполнить расчет.
4. В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. От чего зависит размер земельного налога?
2. Кто является плательщиком налога на муниципальную милицию?
3. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
4. Какие документы необходимо предоставить налогоплательщикам для уменьшения земельного налога?