

**Государственное автономное профессиональное образовательное
учреждение Краснодарского края
«Курганинский аграрно-технологический техникум»**

Учебно-методическое сопровождение практики обучающихся

Профессиональное задание по учебной практике
ПМ 03 « Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
для студентов специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Автор: преподаватель Урзакова Зинаида Султановна

г.Курганинск, п. Красное Поле, 2023г

Рассмотрено и одобрено на заседании учебно-методического объединения
«Программирование» и «Экономика»
Протокол № 3 от 20 октября 2023 г.
Председатель УМО Королева Д.С.

Утверждены решением педагогического совета
Протокол № 4 от 15 ноября 2023 г.

Автор: Урзакова З.С., преподаватель специальных дисциплин ГАПОУ КК
«Курганский аграрно - технологический техникум»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная практика является важнейшей составной частью учебно-воспитательного процесса и эффективной формой подготовки специалиста Экономики и бухгалтерского учета (по отраслям) к трудовой деятельности.

Учебная практика направлена на закрепление и расширение теоретических знаний в области профессиональной деятельности, развитие аналитических способностей обучающихся, получение первичных профессиональных умений по организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

На протяжении всего периода прохождения практики осуществляется текущий контроль знаний и умений студентов, результаты которого фиксируются в журнале. По окончании практики студенты составляют отчет, в котором отражается работа по практике.

Учебная практика по ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами состоит из 5 разделов.

Задачами учебной практики по профессиональному модулю ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» являются овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

После прохождения практики студент должен

знать:

1. виды и порядок налогообложения;
2. систему налогов Российской Федерации;
3. элементы налогообложения;
4. источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

5. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
6. аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
7. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
8. правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
9. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
10. образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
11. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
12. аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию
13. особенности зачисления сумм в Фонд социального страхования Российской Федерации;
14. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
15. использование средств внебюджетных фондов;
16. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
17. порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
18. образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
19. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

уметь:

1. определять виды и порядок налогообложения;
2. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
3. выделять элементы налогообложения;
4. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
5. оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
6. организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
7. заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
8. выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
9. выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
10. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
11. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
12. применять особенности зачисления сумм в Фонд социального страхования Российской Федерации;
13. оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
14. осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
15. проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
16. использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
17. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-

- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 18.заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
 - 19.выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
 - 20.оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
 - 21.пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - 22.заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя;
 - 23.наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее - ОКАТО), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
 - 24.пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - 25.осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

выполнить:

1. Проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
3. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
4. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

5. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
6. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
7. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
8. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
9. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
10. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Руководство учебной практикой осуществляется преподавателями образовательной организации.

По итогам практики студенты оформляют отчет. Отчет о прохождении учебной практики составляется по результатам самостоятельной работы студента с документами организации. Отчет должен содержать данные о выполненной в период практики работе, выводы и предложения по улучшению организации проведения практики.

К отчету прилагается дневник, заверенный руководителем практики, копии составленных студентом документов. Продолжительность практики составляет 36 часов. Итоговой формой контроля является защита дневника учебной практики.

ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ ДНЕВНИКА

1. Дневник заполняется ежедневно. Записи в него делаются четко и аккуратно.
2. В дневнике описываются основные выполнения работы, согласно приведенных инструкционных карт, делаются выводы.
3. В период прохождения практики дневник периодически проверяется преподавателем техникума - руководителем практики, который делает в соответствующем разделе дневника замечания и указания.
4. К каждому разделу практики должны быть приложены копии документов, с которыми студент ознакомился и изучил, а также документы, составленные практикантом лично.
5. По окончании практики дневник вместе с приложенными документами сдается преподавателю — руководителю практики.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Место прохождения практики _____
2. Начало практики _____
3. Окончание практики _____
4. Руководитель практики _____

ГРАФИК
ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ 03
ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ

№ ТЕМ	НАИМЕНОВАНИЕ ТЕМ	КОЛИЧЕСТВО ЧАСОВ	СРОКИ ПРОХОЖДЕНИЯ
	Вводный инструктаж	2	
Тема 1	Расчет налогооблагаемой базы для исчисления налогов в соответствии с требованиями законодательства по всем видам налогов.	5	
Тема 2	Расчет налогов	8	
Тема 3	Формирование бухгалтерских проводок и корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов и сборов.	7	
Тема 4	1.Определение базы для расчета отчислений во внебюджетные фонды. 2.Расчет сумм отчислений во внебюджетные фонды	7	
Тема 5	1.Формирование бухгалтерских проводок и корреспонденции счетов по начислению и перечислению внебюджетных сумм в фонды социального страхования и обеспечения.	2	
	1. Регистрация и оформление платежных документов по перечислению налогов (на основе образцов заполнения платежных поручений). 2.Регистрация и оформление платежных документов по перечислению внебюджетных сумм в фонды социального страхования и обеспечения (на основе образцов заполнения платежных поручений).	5	

Итого:	36	
--------	----	--

Руководитель учебной практики _____ / З.С.Урзакова /

ВВОДНЫЙ ИНСТРУКТАЖ

«__» _____ 20__ г.

Время выполнения 2 часа

Постановка целей, задач, времени и места прохождения практики; инструктаж по ведению дневника практики, оформлению и защите отчета по практике; организационные вопросы прохождения практики; проведение инструктажа по технике безопасности и пожарной безопасности.

1. Вводный инструктаж «Инструктаж по охране труда при работах с использованием компьютерной техники»

Приложение:

«Инструктаж по охране труда при работах с использованием компьютерной техники»

1. Нужно бережно обращаться с техникой.
2. Нельзя трогать разъемы соединительных кабелей и питающие провода.
3. Нельзя прикасаться к экрану и тыльной стороне монитора.
4. Запрещается класть на средства ЭВМ книги, тетради, сумки, а также облокачиваться на них.
5. Нельзя работать во влажной одежде и влажными руками.
6. Запрещается работать при недостаточном освещении.
7. Во время работы строго соблюдайте порядок включения и выключения ПК.
8. Следите за исправностью аппаратуры и немедленно прекращайте работу при самопроизвольном отключении ПК; при появлении необычного звука или запаха гари отключите компьютер.
9. Не допускайте резких ударов по клавишам.
10. Работайте на расстоянии 50 - 70 см от экрана монитора, соблюдая правильную посадку.

ТЕМА 1

Расчет налогооблагаемой базы для исчисления налогов в соответствии с требованиями законодательства по всем видам налогов.

Дата выполнения

« ___ » _____ 20__ г.

1. В программе «Налогоплательщик» введите данные организации;
2. Заполните справочник сотрудники;
3. Заполните информацию по контрагентам и банковским счетам организации;
4. согласно следующей инструкции:

(Настройка→налогоплательщики →добавить→...)

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита
1	Сокращённое наименование	ООО «Швея»
2	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Швея».
3	ИНН	4824018476
	КПП	482401001
	ОГРН	1024824010631
	Дата получения	01.02.2010
4	Адрес указанный в учредительных документах и постоянно действующего представительного органа совпадают	
5	Адрес: Россия Краснодарский край, г. Курганинск Ул.	

	Комсомольская 54	
6	Категория налогоплательщика – организация (кроме организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых общин, семейных общин малочисленных народов севера, занимающимися традиционными отраслями хозяйствования и крестьянских (фермерских) хозяйств	
7	Свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе: Дата Серия и № Налоговый орган, выдавший свидетельство: Наименование	01.02. 2010 года АУ 234567 ИФНС № 4824 Инспекция Федеральной налоговой службы по Курганинскому району
8	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: Серия и номер Дата выдачи Регистрирующий орган: код наименование: регистрационный номер в ПФР	10248240106 25.01.2010 48023 Управление Федеральной налоговой службы по Курганинскому району 087-615-020408

Заполните справочник сотрудники

(Налогоплательщик→сотрудники→добавить→...)

	Ларионова Светлана Викторовна	Могов Алексей Петрович
АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ		
Страховой № (СНИЛС)	060-194-161-30	060-095-161-28
ИНН	482425802580	481100254216
Телефон	произвольно	произвольно
Пол.	жен	муж
Дата рождения	10.05.1983 г.	23.07.1973 г.
Гражданство	Россия	Россия
Место рождения	Курганинск, Краснодарский край, Россия	Курганинск, Краснодарский край, Россия
Документ, удостоверяющий личность	паспорт	паспорт
серия, номер	4504 477985	46072584564
дата выдачи	14.10.2009	25.11.2010
Кем выдан:	482-021 Отделением УФМС России по Краснодарскому краю	482-021 Отделением УФМС России по Краснодарскому краю
Адрес регистрации и адрес фактический совпадают		
Адрес регистрации:	Россия, г.Курганинск, ул. Матросова д. 58	Россия, г.Курганинск, ул. Чехова д.55 кв.5
Статус	резидент	резидент
КАДРОВЫЕ ДАННЫЕ		
табельный номер	00002	00004
Дата приема	26.01.2010	26.01.2010
отдел	администрация	Производственный цех № 1
Должность	Главный бухгалтер	оператор
Трудовой договор Номер	2	4
Дата	26.01.2010	26.01.2010
Вид договора	1 - трудовой	1 – трудовой
Испытательный срок	-	-
Виды работ	1 - основная	1 - основная
Условия труда	1 - нормальные	1 - нормальные
Характер работы	1 - постоянно	1 - постоянно

	Романов Олег Григорьевич	Семенов Геннадий Сергеевич
АНКЕТНЫЕ ДАННЫЕ		
Страховой № (СНИЛС)	050-145-236-32	080-365-214-41
ИНН	482405605605	482458905602
Телефон	Произвольно	Произвольно
Пол.	Муж	муж
Дата рождения	18.02.1982 г.	25.07.1978 г.
Гражданство	Россия	Россия
Место рождения	Курганинск, Краснодарский край, Россия	Курганинск, Краснодарский край, Россия
Документ, удостоверяющий личность	паспорт	паспорт
серия, номер	47030569850	23658974125
дата выдачи	20.02.2002 г.	21.05.1999 г.
Кем выдан:	482-021 Отделением УФМС России Краснодарскому краю	482-021 Отделением УФМС России Краснодарскому краю
Адрес регистрации и адрес фактический совпадают		
Адрес регистрации:	Россия, г.Курганинск, ул.Бирюзовая д.36	Россия, г.Курганинск, ул. Космонавтов д. 45
Статус	резидент	резидент
КАДРОВЫЕ ДАННЫЕ		
табельный номер	00003	00001
Дата приема	26.01.2010	26.01.2010
отдел	Производственный цех № 1	администрация
Должность	оператор	Генеральный директор
Трудовой договор Номер	3	1
Дата	26.01.2010	26.01.2010
Вид договора	1 – трудовой	1 – трудовой
Испытательный срок	-	-
Виды работ	1 - основная	1 - основная
Условия труда	1 - нормальные	1 - нормальные
Характер работы	1 - постоянно	1 - постоянно

Вернуться в данные налогоплательщика и продолжить заполнение сведений о налогоплательщике (НП: 4824018476...)

Добавить данные о руководителе организации и о главном бухгалтере
→выбрать сотрудника из списка

Вкладку **Представитель** не заполняем

Дополнительные сведения:

Коды кредитной организации

БИК 044525225

Регистрационный номер 515463232

Комплект отчетных форм Все отчетные формы

Признаки для налоговой отчетности

Тип налогоплательщика для декларации по налогу на прибыль организации

Код 1

Наименование: организация не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3

ОКАТО, ОКВЭД ...

ОКТМО - 42401368000

Код ОКВЭД – 18.22 Производство верхней одежды

18.24 Производство прочей одежды и аксессуаров

Организационно-правовая форма – 65 общество с ограниченной ответственностью

Организационно-правовая форма – 12165 общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности - 16 частная

ОКПО - 11111111

ОКОГУ - 22222222

ОКДП - 33333333

Сведения для предоставления в ИФНС

Заполнены автоматически

ЗАПОЛНИТЬ СПРАВОЧНИК КОНТРАГЕНТЫ

(Налогоплательщик→контрагенты→добавить ...)

Наименование организации	ЗАО Прогресс	ООО Спектр	ООО Экзотекс	ООО Алеко
ИНН	4823055080	5047106570	7724535211	3702540242
КПП	482301001	504701001	772401001	370201001
ОГРН	1124823011818	1095047006526	1057746190292	1073702041445
ОКАТО (ОКАТМО)	42401365000	42401368000	42401368000	42401368000

ЗАПОЛНИТЬ ДАННЫЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА

(Налогоплательщик→списки→банковские счета→добавить...)

Номер счета 25800000258000025800

Дата открытия 28.01.2010 г.

Тип счета - расчетный

Номер договора РО 458

Дата договора 26.01.2010 г.

Кредитная организация: добавить кредитную организацию в справочник

БИК 044525225

ОГРН 3454534534537

ИНН 4534524045

КПП 453401001

Наименование Сбербанк

Адрес Россия, Краснодарский край, г. Курганинск, ул.Комсомольская

Корсчет 42343402453543543332

Тема 2

Расчет налогов

Дата выполнения

« ___ » _____ 20__ г.

1. Оформите счета-фактуры по совершенным в I квартале хозяйственным операциям;
2. Зарегистрируйте полученные счета-фактуры в книге покупок, а выставленные в книге продаж;
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции;
4. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;
5. На основании расчетных данных заполните декларацию по НДС в программе «Налогоплательщик» и распечатайте;
6. Оформите платежное поручение на уплату НДС в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте.

Задание для расчета НДС:

Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

В первом квартале 20__ года на ООО «Швея» поступили следующие материалы:

1) 27.01.20__ г. от АО «Прогресс»

- шелк - 300 метров по цене (без НДС) 740 руб./метр

- шерсть – 200 метров по цене (без НДС) 1300 руб./метр

Предъявлен счет-фактура № 24 от 27.01.20__ г. НДС 20%

Оплата произведена 01.02.20__ г

2) 31.01.20__ г. от АО «Спектр»

- джерси - 360 метров по цене (без НДС) 1140 руб./метр

- лен – 170 метров по цене (без НДС) 540 руб./метр

Предъявлен счет-фактура № 64 от 31.01.20__ г. НДС 20%

Оплата произведена 07.02.20__ г

3) 08.02.20__ г. от АО «Прогресс»

- атлас - 420 метров по цене (без НДС) 520 руб./метр

- джинса – 700 метров по цене (без НДС) 400 руб./метр

Предъявлен счет-фактура № 120 от 08.02.20__ г. НДС 20%

Оплата произведена 10.02.20__ г

4) 15.02.20__ г. от АО «Прогресс»

- бархат - 250 метров по цене (без НДС) 630 руб./метр

- жакард – 200 метров по цене (без НДС) 2000 руб./метр

Предъявлен счет-фактура № 124 от 15.02.20__ г. НДС 20%

Оплата произведена 01.02.20__ г

5) 23.02.20__ г. от АО «Спектр»

- трикотаж вязанный - 470 метров по цене (без НДС) 640 руб./метр

- штапель – 200 метров по цене (без НДС) 450 руб./метр

Предъявлен счет-фактура № 124 от 23.02.20__ г. НДС 20%

Оплата произведена 28.02.20__ г

6) 15.03.20__ г. от АО «Прогресс»

- гипюр - 300 метров по цене (без НДС) 440 руб./метр

- шерсть – 200 метров по цене (без НДС) 1330 руб./метр

Предъявлен счет-фактура № 224 от 15.03.20__ г. НДС 20%

Оплата произведена 20.03.20__ г

7) 22.03.20__ г. от АО «Спектр»

- шелк - 300 метров по цене (без НДС) 740 руб./метр

- шерсть – 200 метров по цене (без НДС) 1300 руб./метр

Предъявлен счет-фактура № 154 от 22.03.20__ г. НДС 20%

В первом квартале ООО «Швея» было реализовано:

1) 05.02.20__ г. ООО Экзотекс

- джемпер М-280 – 85 шт. по цене (без НДС) 1100 руб.

- джемпер М – 213 – 25 шт. по цене (без НДС) 980 руб.

- кардиган М-308 – 15 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- футболка М – 025 – 50 шт. по цене (без НДС) 100 руб.
Выставлен счет-фактура № 1 от 05.02.20__ г НДС 20%

2) 19.02.20__ г. ООО Алеко

- платье для девочки М-280 – 185 шт. по цене (без НДС) 900 руб.
- блузка М – 213 – 125 шт. по цене (без НДС) 580 руб.
- брюки М-308 – 215 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- футболка М – 025 – 150 шт. по цене (без НДС) 100 руб.
Выставлен счет-фактура № 2 от 19.02.20__ г НДС 20%

3) 05.03.20__ г. ООО Экзотекс

- водолазка М-280 – 485 шт. по цене (без НДС) 280 руб.
- туника М – 213 – 725 шт. по цене (без НДС) 250 руб.
- туника М-308 – 515 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- платье М – 025 – 50 шт. по цене (без НДС) 2100 руб.
Выставлен счет-фактура № 3 от 05.03.20__ г НДС 20%

4) 18.03.20__ г. ООО Экзотекс

- платье-сарафан – 485 шт. по цене (без НДС) 525 руб.
- халат – 425 шт. по цене (без НДС) 480 руб.
- брюки М-308 – 815 шт. по цене (без НДС) 750 руб.
- футболка М – 025 – 450 шт. по цене (без НДС) 100 руб.
Выставлен счет-фактура № 4 от 18.03.2013 г НДС 20%

5) 25.03.20__ г. ООО Алеко

- платье – 285 шт. по цене (без НДС) 1100 руб.
- лонгслив – 525 шт. по цене (без НДС) 460 руб.
- жакет – 615 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- жилет – 350 шт. по цене (без НДС) 500 руб.
Выставлен счет-фактура № 15 от 25.03.2013 г НДС 20%

6) 27.03.20__ г. ООО Экзотекс

- джемпер М-280 – 385 шт. по цене (без НДС) 1100 руб.
- джемпер М – 213 – 525 шт. по цене (без НДС) 980 руб.

- кардиган М-308 – 315 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- футболка М – 025 – 850 шт. по цене (без НДС) 100 руб.

Выставлен счет-фактура № 6 от 27.03.20__ г НДС 20%

7) 29.03.20__ г. ООО Алеко

- платье для девочки М-280 – 385 шт. по цене (без НДС) 900 руб.
- блузка М – 213 – 725 шт. по цене (без НДС) 580 руб.
- брюки М-308 – 515 шт. по цене (без НДС) 600 руб.
- футболка М – 025 – 750 шт. по цене (без НДС) 100 руб.

Выставлен счет-фактура № 7 от 29.03.20__ г НДС 20%

Тема 3

Формирование бухгалтерских проводок и корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов и сборов.

Дата выполнения

с «__» _____ 20__ г.

по «__» _____ 20__ г.

1. Рассчитайте налог на имущество, транспортный налог и земельный налог;
2. Заполните налоговые декларации в программе «Налогоплательщик» и распечатайте.
3. Оформите платежные поручения на перечисление налога в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте.
4. Сформируйте бухгалтерские проводки и определите корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов и сборов.

Задание для расчета налогов:

Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности ООО «Швея» - 5.280.000. руб.

В собственности ООО «Швея» находится следующее имущество (по первоначальной стоимости) на 01.01.20__ года:

наименование имущества	первоначальная стоимость	срок эксплуатации в месяцах
Административное здание	31.760.000	600
оборудование	10.630.000	120
компьютеры	580.000	60
транспортные средства	1.980.000	84

21 марта 20__ г. предприятие приобрело 3 швейные машинки по цене 87000 руб., срок эксплуатации – 60 месяцев.

17 ноября 20__ года ООО «Швея» приобрела грузовой автомобиль ГАЗ Газель 330202 по цене 600 тыс.руб., поставлена на учет 22 ноября 20__ года. Мощность двигателя 106 л.с.

11 июня списан 1 компьютер первоначальной стоимостью 38000 руб.

21 сентября списано гладильное оборудование первоначальной стоимостью 72000 руб.

ООО «Швея» начисляет амортизацию линейным методом по всем объектам основных средств.

Предприятие владеет следующими видами транспортных средств

вид автомобиля	регистрационный номер	мощность двигателя в лошадиных силах
ГАЗ 3309 (грузовой)	В090ТВ	115
МАЗ 5549 (грузовой)	В092ТВ	240
ГАЗ 3507 (грузовой)	В087ТВ	115
ЗИЛ 130 (грузовой)	А045ТС	150
МАЗ 5549 (грузовой)	Б065ОЕ	180
УАЗ 3151 (легковой)	С082АА	90
ВАЗ 2306 (легковой)	В021ОМ	85

Ставка транспортного налога в Курганском районе 20__-20__

Наименование объекта налогообложения	Ставка (руб.)
<i>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	15
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт)	28

включительно	
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	150
<i>Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	40
свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	80
<i>Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	32
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	40
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	52
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	68
<i>Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)</i>	800

Недостающие реквизиты в декларациях заполнить произвольно

Тема 4

1. Определение базы для расчета отчислений во внебюджетные фонды.
2. Расчет сумм отчислений во внебюджетные фонды

Дата выполнения

с «__» _____ 20__ г.

по «__» _____ 20__ г.

1. Рассчитайте сумму НДФЛ, которую нужно удержать и перечислить в бюджет нарастающим итогом сначала года по каждому работнику;
2. Оформите справки 2 НДФЛ в программе Налогоплательщик, сохраните и распечатайте;
3. Оформите платежные поручения на перечисление налога в бюджеты соответствующих уровней на сайте Федеральной налоговой службы (nalog.ru.), сохраните в формате Word и распечатайте;
4. Рассчитайте сумму страховых взносов за работников ООО «Швея» во внебюджетные фонды нарастающим итогом с начала 20__ года:
 - пенсионные взносы (взносы в ПФР);
 - медицинские взносы (взносы в ФФОМС);
 - взносы в ФСС на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
 - взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (тариф страхового взноса 0,4%);
5. Определите сумму взносов подлежащих перечислению в бюджеты соответствующих внебюджетных фондов ежемесячно;
6. Оформите отчетность в Пенсионный Фонд РФ по форме РСВ-1, в Фонд социального страхования РФ по форме 4 ФСС;
7. Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия.

Задание для расчета налогов и страховых взносов:

Рассчитайте сумму НДФЛ, которую нужно удержать и перечислить в бюджет нарастающим итогом сначала года по каждому работнику ООО «Швея»

показатели	Семенов Г.А.		Ларионова С.В		Могов А.П.		Романов О.Г.	
Должность	Ген.директор		Гл.бух.		оператор		оператор	
	з/пл по месяцам (руб.)	Прочие выплаты	з/пл по месяцам (руб.)	Прочие выплаты	з/пл по месяцам (руб.)	Прочие выплаты	з/пл по месяцам (руб.)	Прочие выплаты
Январь	25000		15000		15000		15000	
Февраль	28000		15000		15000		15000	
Март	30000		20000		15000		15000	
Апрель	30000		17000	Пособие по временной нетрудоспособности 850 (за 4 дня болезни)	15000		15000	
Май	32000		20000	Премия 5000 руб.	15000		15000	
Июнь	32000		20000		15000		15000	
Июль	35000		20000		15000	Материальная помощь	10000	Пособие по временной

						7000		й нетрудос пособнос ти 1200 (за 6 дней болезни)
Август	35000	Материаль ная помощь в связи с рождением ребенка 55 000 руб.	20000		15000		15000	
Сентябрь	35000		10000	отпускны е 8000	15000		15000	
Октябрь	35000		7000	отпускны е 7000	9000	Пособие по временно й нетрудос пособнос ти 1200 (за 10 дней болезни)	15000	Материал ьная помощь 4000
Ноябрь	35000		20000		15000		15000	
Декабрь	35000		20000		15000		15000	
Кол-во детей до 18 лет	1		2		3		2	

Оформите справки 2 НДФЛ в программе Налогоплательщик, сохраните и распечатайте.

(Документы→ Документы НДФЛ →справка о доходах 2-НДФЛ→добавить→по сотрудникам → выбираем сотрудника ...) Сведения о доходах значение ставки 13 %

(на оранжевой ячейке месяц 2 щелчка

Добавляем код дохода

∨ 2000	<i>вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера)</i>
∨ 2012	<i>суммы отпускных выплат</i>
∨ 2300	<i>пособие по временной нетрудоспособности</i>
∨ 2720	<i>стоимость подарков</i>
∨ 2710	<i>Материальная помощь (за исключением материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов и единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) ребенка</i>
∨ 2760	<i>Материальная помощь оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту</i>
∨ 2762	<i>Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка</i>
∨ 1010	<i>Дивиденды</i>

выбрать по месяцам добавляем доход с кодом 2000, далее с кодом 2012, и

т.д.

Сумму стандартных вычетов отражаем в пункте 4.1. по каждому коду в общей сумме, представленной на предприятии

Добавляем код вычета

√ 114	На первого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, родителю ...	Общая сумма
√ 115	На второго ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, родителю ...	Общая сумма
√ 116	На третьего и каждого последующего ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, родителю ...	Общая сумма

Нажимаем рассчитать и контроль

Выгрузить в Excel сохранить и распечатать

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Рассчитайте сумму страховых взносов за работников ООО «Швея» во внебюджетные фонды нарастающим итогом с начала 20__ года:

- пенсионные взносы (взносы в ПФР).
- медицинские взносы (взносы в ФФОМС).
- взносы в ФСС на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
- взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (тариф страхового взноса 0,4%).

Определите сумму взносов подлежащих перечислению в бюджеты соответствующих внебюджетных фондов ежемесячно.

Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия.

Достижение поставленных программой целей и задач

Подпись практиканта _____

«__» _____ 20__ г.