ЧУ ПОО «Гуманитарный колледж» г.Омска

Методические указания для студентов специальности:

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профессиональный модуль «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Для получения оценки за экзамен Вам необходимо выполнить все практические задания

**Практическое задание № 1:**

1. Учетной политикой организации предусмотрено определение вы ручки от реализации по методу начисления.

2. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 506 700 руб., в том числе:

— молокопродуктов — 206 700 руб.

— табачных изделий —150 000 руб.

— сахара — 150 000 руб.

3. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке — 112 908 руб.

4. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по льготной ставке — 44 559 руб.

5. Закуплено в розничной торговле за наличный расчет — 11 440 руб.

6. Исчислен и перечислен в бюджет НДС в размере 70 234руб.

Задание: рассчитать остаток суммы НДС для уплаты в бюджет.

**Практическое задание № 2:**

1. Учетной политикой тракторного завода «Гусеница» предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

2. Региональная ставка налога на прибыль — 18 %.

3. Размер предполагаемой прибыли, сообщенный в налоговую инспекцию, на I квартал составил 93 тыс. руб.

Задание: какой налог заплатил завод в ноябре?

**Практическое задание №3:**

1. Все стоимостные показатели приведены без учета НДС.

2. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму:

— от реализации детского питания — 111 400 руб.;

— от реализации рыбной продукции — 250 000 руб.;

— от экспорта зерна — 350 000 руб.

3. Получена безвозмездная финансовая помощь в размере 122 000 руб.

4. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 155 600 руб.

5. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС, по стандартной ставке — 211 800 руб.

6. Приобретено основных средств на сумму 22 550 руб.

**Практическое задание № 4:**

Заполните «Отчет о финансовых результатах» ф. № 2:

объем оказанных услуг —70 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 20%;

себестоимость услуг —40 тыс. руб.; налог на имущество —2 тыс. руб.;

суммовые разницы отрицательные — 10 тыс. руб.;

убыток от реализации основных средств — 15 тыс. руб.;

пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к уплате — 5 тыс. руб.

**Практическое задание № 5:**

Рассчитать сумму налога на имущество торгового предприятия, подлежащего внесению в бюджет на 1 апреля имущества, текущего года.

Балансовая стоимость имущества, подлежащего налогообложению, составила:

на 1 января 530 000 руб.

на 1 февраля 430 000 руб.

на 1 марта 870 000 руб.

на 1 апреля 600 000 руб.

Ставка налога — 2,2%.

**Практическое задание № 6:**

Заполните «Отчет о финансовых результатах» ф. № 2:

объем оказанных услуг —70 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 20%;

себестоимость услуг —40 тыс. руб.;

налог на имущество —2 тыс. руб.;

суммовые разницы отрицательные — 10 тыс. руб.;

убыток от реализации основных средств — 15 тыс. руб.;

пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к уплате — 5 тыс. руб.

**Практическое задание № 7:**

Рассчитать налог на добавленную стоимость, подлежащие внесению в бюджет торговым предприятиям за отчетный месяц, по следующим данным:

• товарооборот за месяц 62 400 руб. (без НДС)

• остатки товаров на конец месяца 20 700 руб.

• торговые надбавки на начало месяца 8 500 руб.

• поступление надбавок 16 700 руб.

• выбытие торговых надбавок 3 800 руб.

• суммы НДС, уплаченные за услуги 2 000 руб.

производственного характера

• ставка НДС 18%

**Практическое задание № 8:**

1. Организация занимается экспортно-импортными операциями.
2. В Германии закуплена бумага для производства упаковки.
3. Стоимость декларированной и ввезенной на территорию таможенного терминала бумаги — 22 000 долл. США.
4. Цена доставки — 3000 долл. США.
5. Стоимость упаковки 500 долл. США.
6. Курс доллара США, установленный Центральным банком РФ, составил

30 руб.

1. Размер таможенной ставки — 20%.

Задание: рассчитать размер таможенного НДС и таможенной пошлины*.*