

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

23.11.2023

группа Э-210932

(пара №3)

Практическая работа №16

Тема: Организация расчетов при УСН «Д» и УСН «Д-Р»

Цель: понимать сущность и производить расчет налоговой базы и суммы УСН с различными объектами налогообложения

ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ

1. Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Основные виды специальных налоговых режимов и порядок расчета налогов при их использовании.»
2. Рассмотреть примеры выполнения типовых заданий в теоретическом материале методических рекомендаций к практической работе.
3. Выполнить задания практической работы.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ СВЕДЕНИЯ К ПРАКТИЧЕСКОМУ ЗАНЯТИЮ

Объекты налогообложения при УСН:

- 1) доходы,
- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком.

Налоговые ставки: 6% (от доходов) 15% (от доходов, уменьшенных на величину расходов), но не менее 1% от доходов за налоговый период.

Пример 1

Доходы за 1 кв составили 100 000 руб.

Сумма взносов = 12 000 руб.

Расчетная сумма налога = 100 000 руб. x 6% = 6 000 руб.

Максимальная сумма налога к уменьшению = 6 000 * 50% = 3 000 руб.

Сравниваем

(Сумма взносов 12 000 руб.) > (Максимальная сумма налога к уменьшению 3 000 руб.)

Сумма налога к уплате = 6 000 руб. - 3000 руб. = 3 000 руб.

Итого к оплате 3 000 руб.

Пример 2

Доходы за 1 кв составили 100 000 руб.

Сумма взносов = 1400 руб.

Расчетная сумма налога = 100 000руб. x 6% = 6 000 руб.

Максимальная сумма налога к уменьшению = 6 000*50% = 3 000 руб.

Сравниваем

(Сумма взносов 1 400руб.) < (Максимальная сумма налога к уменьшению 3 000руб.)

Сумма налога к уплате = 6 000 руб. - 1 400 руб.= 4 600 руб.

Итого к оплате 4 600 руб.

Содержание практической работы №16

Задание № 1 Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 5750 тыс. руб., расходы составили 2720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 5520 тыс. руб. Исчислите сумму налога в бюджет

Задание № 2

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7250 тыс.руб. Расходы составили 4650 тыс. руб., сумма убытка прошлых лет составила 35 тыс. руб.

Задание № 3

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 7500 тыс.руб., расходы -3800 тыс.руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 120 тыс.руб., оплачено 60% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 30 тыс.руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

4. Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». В течение 2019 г. организация уплатила авансовые платежи в размере 820 000 руб. За 2019 г. организация реализовала продукции на 22 000 000 руб., на расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей — 19 500 000 руб.

Организация сдает в аренду имущество, от арендаторов на расчетный счет получено 60 000 руб.

Получен кредит в размере 6 000 000 руб., уплачены проценты банку — 100 000 руб.

Приобретены основные средства на сумму 5 496 000 руб., из них оплачены — 4 200 000 руб. (включая НДС).

Поступили материалы от поставщика на сумму 240 000 руб. (включая НДС), из них оплачено 50% стоимости материалов, 80% материалов использовано при производстве продукции.

Понесены расходы на оплату услуг связи, оплачены в полном объеме — 12 000 руб. (включая НДС).

Расходы на ремонт основных средств — 20 000 руб. (подрядчик является плательщиком УСН).

Расходы на оплату труда составили 4 000 000 руб. Расходы на уплату страховых взносов — 1 208 000 руб.

Расходы по вывозу твердых бытовых отходов — 30 000 руб.

Все указанные суммы уплачены, понесенные расходы являются обоснованными и документально подтвержденными.

За 2018 г. был получен убыток — 100 000 руб.

Необходимо исчислить единый налог по итогам 2019 г.

ПРИМЕЧАНИЯ*

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы. Не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК.

Порядок признания доходов и расходов- кассовый метод.

Задание № 5 *Условие:* ООО «Маяк» работает по упрощенной системе налогообложения. В качестве объекта налогообложения применяется метод «Доходы-расходы».

Доходы и расходы, полученные ООО «Маяк»

| № п/п | Данные для решения задач | Сумма |
|----------|--------------------------|----------------------------|
| 1. | Объект обложения | Доходы — Расходы (руб.) |

| | | |
|----|---|----------------------------|
| 2. | Сумма полученных в отчетном периоде доходов, в т.ч. сумма, поступившая на расчетный счет организации | 2520000 2342000 |
| 3. | Сумма произведенных расходов, в т.ч. сверхнормативных расходов | 1070300 43200 |
| 4. | Сумма взносов на обязательное пенсионное страхование | 162000 |
| 5. | Отчетный период | 1 квартал текущего года |

Требуется:

1. Исчислить сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения по методу «Доходы-расходы».

2. Рассчитать сумму единого налога по альтернативному методу, т.е с объектом «Доходы», сделать соответствующий вывод.

Критерии оценивания:

Оценка «5» - выполнены все пять заданий верно, без погрешностей.

Оценка «4» - выполнены четыре задания или есть незначительные погрешности в расчетах.

Оценка «3» - решены верно три задания, или в решении пяти заданий есть существенные недочеты и ошибки

Оценка «2» - решены два задания из пяти, или студентом при решении допущены грубые ошибки при расчете налога