

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

24.11.2023

группа Э-210932

(пара №3)

Практическая работа №17

ТЕМА: Организация расчетов налогов при специальных налоговых режимах: ЕСХН

Цель: понимать сущность и производить расчет налоговой базы и суммы ЕСХН.

Обеспечение (оснащение) практической работы: тетради для практических работ, калькулятор, ручка, линейка, карандаш.

Средства обучения: конспект лекций, методические рекомендации к практической работе, НК РФ, индивидуальные карточки с вариантом практической работы., Продолжительность занятия: 90 минут

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.

Пример решения задач.

Пример. ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. составила 4 млн. руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3 млн. руб., а 1 млн. руб. выручили от продажи имущества. Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога и что для этого нужно сделать?

Решение.

Основным условием для уплаты единого сельскохозяйственного налога является сумма выручки от продажи сельскохозяйственного сырья, которая должна составлять не менее 70 % от общего объема выручки.

Процент выручки, который приходится на продажу сена в ООО «Заливные луга», $3 \text{ млн. руб.} / 4 \text{ млн. руб.} = 0,75$, или 75 %.

Поскольку выручка от производства сельскохозяйственного сырья в ООО «Заливные луга» превышает 70 % от общей, то организация сможет перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задание 1.

ОАО «Закрома» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Сумма доходов, учитываемых в целях налогообложения, за год составила 2 400 000 руб. Расходы составили:

- на ремонт тракторов — 240 000 руб.;
- на приобретение сельскохозяйственной техники — 1 200 000 руб.;
- арендные платежи за аренду овощехранилища — 2500 руб. в месяц (в период с сентября по апрель) и 2100 руб. в месяц (в период с мая по август);
- суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, — 390 000 руб.;
- другие расходы, признаваемые для налогообложения, — 700 000 руб.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога за год.

Задание 2

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла.

По итогам календарного года организация получила доход в размере 26 000 000 руб. При этом расходы на производство конечной продукции составили 17 000 000 руб., из которых 11 400 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции, 2 200 000 руб. — на ее первичную переработку и 3 400 000 руб. — на ее последующую (промышленную) переработку.

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задание 3. ООО «Рыбный промысел» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В текущем году была куплена установка по взвешиванию рыбы стоимостью 30 000 руб. Установка была оплачена во 2 квартале текущего года, а получена в 3 квартале.

Необходимо рассчитать, в каком квартале и в какой сумме организация внесет в расходы стоимость установки.

Задание 4. Организация, платящая единый сельскохозяйственный налог за текущий год продала продукцию на 17 млн. руб.

Необходимо рассчитать, сможет ли она в следующем году применять специальный режим, если выручка от продажи рыбной продукции составила 78 % от общей выручки?

Задание 5. Сельскохозяйственное предприятие «Искра» производит молоко. Продукция колхоза сдается ОАО «Молокозавод». В текущем году «Искра» израсходовала на закупку сена 20 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 30 000 руб., строительство новой производственной постройки 40 000 руб., заработную плату персоналу 83 000 руб., на уплату налогов от заработной платы персонала 11 620 руб., доставку молока ОАО «Молокозаводу» 10 000 руб.

Доходы за текущий год составили 328 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие уплачен авансовый платеж в сумме 3 228 руб., организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога

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