



БИНГО! Ты только что нашел решение своей проблемы! Только давай договоримся – ты прочтёшь текст до конца, окей? :)

Давай начистоту: тут один шлак, лучше закажи работу на [author-24.pro](http://author-24.pro) и не парься – мы всё сделаем за тебя! Даже если остался **один день** до сдачи работы – мы справимся, и ты получишь «Отлично» по своему предмету! Только представь: ты занимаешься своим любимым делом, пока твои одногруппники теряют свои нервные клетки...

Проникнись... Это бесценное ощущение :)

Курсовая, диплом, реферат, статья, эссе, чертежи, задачи по матану, контрольная или творческая работа – всё это ты можешь передать нам, наслаждаться своей молодостью, гулять с друзьями и радовать родителей отличными оценками. А если преподу что-то не понравится, то мы **бесплатно** переделаем так, что он пустит слезу от счастья и поставит твою работу в рамочку как образец качества.

Ещё сомневаешься? Мы готовы подарить тебе **сотни часов свободного времени** за смешную цену – что тут думать-то?! Жизнь одна – не трать её на всякую фигню!

Перейди на наш сайт [author-24.pro](http://author-24.pro) - обещаю, тебе понравится! :)

А работа, которую ты искал, находится ниже :)

Министерство образования и науки РФ

ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический  
университет (РИНХ)»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

МДК 02.01 «Финансы, налоги и налогообложение»

специальности

«Коммерция» (по отраслям)

ОТЧЕТ

о прохождении учебной практики

по профессиональному модулю ПМ.02.

«Организация и проведение экономической и маркетинговой  
деятельности»

Выполнил: студент группы К-31\_

Хатламаджиян Элла Михайловна

Проверил:

преподаватель высшей категории

Старикова Галина Александровна

Ростов-на-Дону

## Содержание

Введение

Тема 1. Денежное обращение и денежная система

1.1 Дайте характеристику понятия и сущности денежного обращения.

1.2 Оформите платежное поручение

2. Финансы, финансовая политика. Бюджет государства.

2.1 Опишите структуру государственного бюджета

2.2 Рассчитайте сумму регулирующих доходов бюджета области.

Рассчитайте сумму дефицита бюджета области и сумму субвенции.

3. Сущность и содержание кредита

Составьте договор на предоставление коммерческого кредита.

. Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов

4.1 Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды

Составьте расчёт страховых взносов РСВ-1 за 4 квартал 2013года

Составить расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам

. Федеральные налоги, их виды и методика расчета

5.1 Определите сумму налога на добавленную стоимость

6. Акцизы. Понятие, общая характеристика и функции акцизов.

6.1 Определите сумму акциза, начисленную бюджету

. Налог на прибыль организаций. Общая характеристика налога.

Плательщики, объекты обложения, налоговая база. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Состав и группировка расходов и доходов.

Ставки. Методика расчета налога на прибыль, порядок исчисления и сроки уплаты налога

. Общая характеристика НДФЛ. Плательщики, облагаемая база. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Вычеты по НДФЛ. Ставки налога.

Методика определения, порядок исчисления и уплаты налога

Определить сумму налога на доходы физических лиц за январь, февраль, подлежащую удержанию и уплате в бюджет

Заполнить справку о доходах физического лица за 2014г

Выводы и предложения

Список используемой литературы.

## **Введение**

Целью прохождения практики является закрепление в практической деятельности знаний, умений и навыков, полученных в процессе обучения, общих и профессиональных компетенций по специальности 100701 «Коммерция», получение первичных профессиональных умений и навыков по МДК 02.01 «Финансы, налоги и налогообложение», решение практических ситуаций, задач и оформление документов.

В течение учебной практики необходимо выработать умения и навыки в составлении расчёта страховых взносов, научиться заполнять справки о доходах физического лица, оформление платежного поручения, договора на предоставление коммерческого кредита.

А так же ответить на вопросы: характеристика понятия и сущности денежного обращения и структура государственного бюджета.

## **Тема 1. Денежное обращение и денежная система**

### **Дайте характеристику понятия и сущности денежного обращения**

Денежное обращение - это движение денег во внутреннем экономическом обороте страны, в системе внешнеэкономических связей, в наличной и безналичной форме обслуживающее реализацию товаров и услуг, а также нетоварные платежи в хозяйстве. Объективной основой денежного обращения является товарное производство, где товарный мир разделяется на два вида товаров: собственно товары и товар - деньги. С помощью денег в наличной и безналичной формах осуществляется процесс обращения товаров, а также движение ссудного и фиктивного капиталов.

При наличном денежном обращении средством платежа являются наличные денежные знаки (банкноты, казначейские билеты, монеты). Деятельность по организации наличного денежного обращения и управлению им осуществляется Центральным банком Российской Федерации. Безналичное денежное обращение состоит в списании определенной денежной суммы со счета одного субъекта и зачислении этой суммы на счет другого субъекта в этой же или иной кредитной организации либо в форме, при которой наличные денежные знаки как средство платежа отсутствуют. Расширение безналичного денежного обращения предполагает применение различных его форм, таких как расчеты с помощью векселей и иных обязательств, а также с помощью электронных систем расчетов и др.

Из процесса денежного обращения возможно вычленение понятия денежного оборота.

Денежный оборот - проявление сущности денег в их движении. Денежный оборот охватывает процессы распределения и обмена. На его объем и структуру оказывают влияние стадии производства и потребления. Денежное обращение подразделяется на две сферы: наличную и безналичную. Налично-денежное обращение - это движение наличных денег в сфере обращения. Оно обслуживается банкнотами, разменной монетой и

бумажными деньгами (казначейскими билетами). В развитых капиталистических странах банковские билеты, выпускаемые центральным банком, составляют подавляющую часть налично-денежного обращения. Незначительная часть выпуска денег (около 10%) приходится на казначейства, которые эмитируют в основном монеты и мелко-купюрные бумажноденежные знаки - казначейские билеты.

Денежное обращение отражает направленные потоки денег между центральным банком и коммерческими банками (кредитными организациями); между коммерческими банками; коммерческими банками и предприятиями, организациями, учреждениями различных организационно-правовых форм; между коммерческими банками и физическими лицами; и финансовыми институтами различного назначения; между финансовыми институтами и физическими лицами. Денежное обращение достаточно сложная конструкция, соединяющая как основные сущностные характеристики денег, так и механизмы, и способы использования денег для содействия экономическому и социальному развитию страны.

Цель: научиться оформлять платежные поручения на перечисление платежей.

## **2.1 Оформите платежное поручение**

Оформите платежное поручение № 12 от 13 февраля на перечисление страховых взносов на страховую часть пенсии за январь 201\_ года (в электронном виде).

Данные для выполнения задания:

Реквизиты организаций:	Первый вариант
Наименование организации	ООО «Меркурий»
ИНН (Идентификационный номер)	6163078601
КПП (Код причины постановки на учет)	616301001
Номер расчетного счета	40702810300400001420
Банк плательщика	ОАО КБ «Центр- Инвест» г. Ростова-на-Дону
БИК (банковский идентификационный код)	046015762
Корреспондентский счет	30101810100000000762
Вид операции	01
Очередность платежа	3
Руководитель	Фамилия студента, выполняющего задание
Назначение платежа	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии.

Реквизиты организации (получателя)	
Наименование организации	УФК по Ростовской области (ГУ ОПФР по Ростовской области)
Идентификационный номер (ИНН)	6163013494
Код причины постановки на учет (КПП)	616301001
Номер расчетного счета	40101810400000010002
Банк получателя	ГРКЦ ГУ Банка России по Ростовской области
БИК (банковский идентификационный код)	046015001
КБК (код бюджетной классификации)	39210202010061000160
ОКТМО (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований)	607010000
Текущий платеж	ТП



## **Тема 2. Финансы, финансовая политика. Бюджет государства**

### **Опишите структуру государственного бюджета**

Бюджет - это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. (ст.6 БК РФ)

Единая бюджетная классификация представляет собой группировку доходов и расходов и обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней, она дает возможность экономического и статистического анализа доходов и расходов бюджетов РФ, обеспечивает адресность выделения финансовых ресурсов.

Доходы бюджета РФ.

Доходами бюджетов принято считать установленные законодательством и решениями органов представительной власти обязательные поступления средств в распоряжение государства и органов местного самоуправления в виде налогов, сборов и других платежей. Бюджеты всех уровней бюджетной системы формируются на основе закрепления за ними доходов и расходов. В настоящее время в Российской Федерации доходы бюджетов всех уровней оставляют -30% от ВВП, из них федерального бюджета -16% от ВВП. Прослеживается тенденция абсолютного увеличения доходов всех уровней бюджетной системы, что связано с ростом ВВП. В условиях ускорения темпов роста ВВП те же и даже возрастающие доходы могут быть получены и при снижении налогового бремени.

В соответствии с бюджетной классификацией выделяются следующие основные виды доходов: налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозвратные безвозмездные перечисления.

Налоговые доходы: налоги на прибыль, доходы; налоги и взносы на социальные нужды; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации; налоги на товары, ввозимые на

территорию Российской Федерации; налоги на совокупный доход; налоги на имущество; налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами; государственная пошлина; задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам; доходы от внешнеэкономической деятельности.

Из неналоговых же доходов основными являются следующие виды: доходы от внешнеэкономической деятельности; собственности; платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов; административные платежи и сборы; штрафы, санкции, возмещение ущерба; доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет; возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет; прочие неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления: безвозмездные поступления от нерезидентов; безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций; безвозмездные поступления от негосударственных организаций; безвозмездные поступления от наднациональных организаций; прочие безвозмездные поступления.

#### Расходы бюджета РФ

Расходы бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Согласно ст. 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации основными видами расходов являются:

Общегосударственные вопросы (содержит 14 подразделов, в том числе расходы на содержание главы государства, правительства, законодательной власти, расходы по обеспечению судебной системы, расходы на науку и на обслуживание государственного долга, расходы по созданию резервных фондов и др.).

Национальная оборона (содержит 9 подразделов, в том числе связанные с деятельностью Вооруженных Сил РФ, с функционированием ядерно - оружейного комплекса, с реализацией международных обязательств в сфере военно-технического сотрудничества и т.п.).

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (содержит 14 подразделов и включает расходы на содержание органов прокуратуры, внутренних дел, внутренних войск, органов пограничной службы, органов по предупреждению и ликвидации последствий стихийных бедствий и др.).

Национальная экономика (содержит 12 подразделов, непосредственно связанных с финансированием отраслей реального сектора экономики - промышленности, сельского хозяйства, транспорта, энергетики, связи, лесного хозяйства и др.).

Жилищно-коммунальное хозяйство (содержит 5 подразделов, связанных с финансированием жилищного, коммунального хозяйства, прикладных исследований в этой области и т.п.).

Охрана окружающей среды (содержит 5 подразделов, которые связаны с финансированием сбора и удаления отходов и очисткой сточных вод, с охраной растительного и животного мира и среды обитания соответствующих видов, с прикладными исследованиями в этой области).

Образование (содержит 9 подразделов, связанных с финансированием всех видов образования (дошкольное, общее, начальное, среднее и высшее профессиональное образование), молодежной политикой и оздоровлением детей, а также с прикладными исследованиями в области образования).

Культура, кинематография, средства массовой информации (содержит 6 подразделов, связанных с финансированием кинематографии, телевидения и радиовещания, периодической печати и издательств и т.п.).

Здравоохранение, физическая культура и спорт (содержит 10 подразделов, связанных с финансированием здравоохранения, физической культуры и спорта, а также прикладных исследований в названных областях).

Социальная политика (включает 6 подразделов, связанных с финансированием мер в области пенсионной политики, с социальным обеспечением и обслуживанием населения).

Цель: научиться рассчитывать суммы регулирующих доходов бюджета, сумму дефицита бюджета и сумму субвенции.

## 2.2 Рассчитайте сумму регулирующих доходов бюджета области

	Первый вариант
Сумма расходной части	450 млрд. руб.
Дефицит бюджета	60 млрд. руб.
Сумма закрепленных доходов	190 млрд. руб.

Решение:

Дефицит бюджетный - превышение расходов бюджета над его доходами. Является следствием кризисных процессов в экономике государства (падения производства, снижения эффективности функционирования отдельных отраслей, несвоевременного проведения структурных изменений, особенно там, где высокий удельный вес государственного сектора, большие военные расходы, на покрытие убытков от стихийных бедствий и т.п.). Бюджетный дефицит требует принятия энергичных мер со стороны правительства для его ликвидации. К ним относятся: сокращение расходов бюджета, изменения в налоговой и кредитной политике, направленные на рост производства и его эффективности и т.п. Бюджетный дефицит ложится, прежде всего, на население как наиболее несправедливый налог. Зная размер расходной части бюджета и размер дефицита бюджета, определяем сумму доходов бюджета:

$$D=450-60=390 \text{ млрд. руб.}$$

В свою очередь, сумма доходов бюджета состоит из закрепленной и регулирующей части. Следовательно, сумма регулирующих доходов бюджета составляет:

$$Др=Д-Дз=390-190=200 \text{ млрд. руб.}$$

### 2.3 Рассчитайте сумму дефицита бюджета области и сумму субвенции

	Первый вариант
Сумма регулирующих доходов бюджета	220 млрд. руб.
Сумма закрепленных доходов	270 млрд. руб.
Сумма расходной части бюджета	560 млрд. руб.
Сумма субвенции составляет 40% суммы дефицита.	196 млрд. руб.

Решение:

- Определяем сумму субвенции:  
 $(270+220)/100*40\%=490/100*40\%=196$
- Определяем сумму дефицита бюджета:  $560-490+196=266$

### 3. Сущность и содержание кредита

Цель: научиться оформлять договор на предоставления кредита.

#### 3.1 Составьте договор на предоставление коммерческого кредита

Данные для выполнения задания:

Показатели	Первый вариант
Кредитор	ОАО КБ « Центр- Инвест » г. Ростова-на-Дону
Заемщик	ООО Меркурий»
г. Ростов-на-Дону	
Номер договора	122-Р
Сумма кредита	300000
Предмет договора	Денежные средства по договору поставки № 456/45от 20.05.2013
Срок кредита	Три года
Проценты за пользование кредитом	25% годовых от суммы кредита
Обеспеченность кредита	Залог недвижимого имущества в виде земельного участка площадью, расположенного
	2000 м. в кв. по адресу г.Ростов-на-Дону, ул. Доватора,54
Право собственности заемщика на участок подтверждается договором купли-продажи	№ 9874/54 от 12.02.2013г. Сторона, предоставившая обеспечение ООО Меркурий» Регистрационный номер № 1587455525 от 06.07.2008г.
Отказ (в днях)	Пять дней
Размер неустойки	10 процентов от необходимой суммы за каждый день просрочки
Реквизиты:	
Кредитора	ООО Меркурий» г. Ростова-на-Дону ул. Ивановского, д. 12
Заемщика	ОАО КБ«Центр-Инвест» г. Ростова-на-Дону пр. Буденовский, д.63

Договор №

на предоставление коммерческого кредита

19.02.2015.

ОАО КБ « Центр- Инвест » г. Ростова-на-Дону именуемое в дальнейшем "Кредитор", в лице , действующего на основании устава, с одной стороны, и ООО «Меркурий», именуемое в дальнейшем "Заемщик", действующего на основании устава, с другой стороны, а вместе именуемые "Стороны", заключили настоящий Договор о нижеследующем:

Предмет Договора

. По настоящему Договору Кредитор обязуется предоставить денежные средства (далее по тексту - "кредит") Заемщику в размере 300000 в виде

кредита по Договору 122-Р (далее по тексту - "Основной договор"), а Заемщик, в свою очередь, обязуется возвратить полученный кредит уплатить проценты на него в порядке и сроки, предусмотренные настоящим Договором.

. Кредит предоставляется сроком на 3 года

1.3. За пользование кредитом Заемщик выплачивает Кредитору 25 % годовых от суммы кредита.

. Права и обязанности Сторон

. Заемщик обязан:

2.1.1. Обеспечить исполнение своего обязательства перед кредитором.

Кредитор получает денежную или товарную ссуду и обязуется возвратить ее в оговоренную кредитным договором срок.

2.1.2. Возвратить Кредитору полученный кредит по истечении срока, на который он предоставлен.

. Выплатить Кредитору проценты за пользование кредитом в размере, указанном в пункте 1.3 настоящего Договора.

. Заемщик вправе:

. С согласия Кредитора вернуть кредит до истечения установленного настоящим Договором срока. При досрочном исполнении обязательства проценты выплачиваются в срок, указанный в Договоре.

. Отказаться от получения кредита полностью или частично, уведомив об этом Кредитора не позднее чем за 5 дней до его предоставления.

. Кредитор обязан предоставить Заемщику кредит в течение 3-х лет с момента подписания настоящего Договора.

. Кредитор вправе отказаться от предоставления Заемщику предусмотренного настоящим Договором кредита полностью или частично при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что предоставленная Заемщику сумма не будет возвращена в срок.

. Обеспечение кредита

3.1. Кредит, предоставленный по настоящему Договору,

обеспечивается Залог недвижимого имущества в виде земельного участка площадью, расположенного 2000 м. в кв. по адресу г.Ростов-на-Дону, ул. Доватора, 54

3.2. Сторона, предоставившая обеспечение ОАО КБ «Центр-Инвест» г. Ростова-на-Дону пр. Буденовский, д.63

3.3. Документы, подтверждающие обеспечение исполнения кредитных обязательств, являются приложением к настоящему Договору.

. Ответственность Заемщика

. В случае просрочки исполнения обязательства в части возвращения основной суммы долга по кредиту на эту сумму подлежат уплате проценты за пользование чужими денежными средствами в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса.

. В случае просрочки исполнения обязательства в части уплаты Кредитору процентов за пользование кредитом Заемщик уплачивает Кредитору неустойку в размере 10 процентов от необходимой суммы за каждый день просрочки за каждый день просрочки.

5. Заключительные положения

. Настоящий Договор вступает в силу с момента передачи денежных средств Заемщику и действует до 20.05.16.

. Любые изменения и дополнения являются действительными при соблюдении их письменной формы

. Кредит считается возвращенным в момент зачисления денежных средств на банковский счет Кредитора.

. Настоящий Договор составлен в двух аутентичных экземплярах - по одному для каждой из Сторон

. Во всем, что предусмотрено настоящим Договором, стороны руководствуются действующим законодательством

. Реквизиты и подписи Сторон

Кредитор	Заемщик
ООО Меркурий» г.	ОАО КБ«Центр-Инвест»



Ростова-на-Дону ул. Ивановского, д. 12	г. Ростова-на-Дону пр. Буденовский, д.63
(подпись, печать)	(подпись, печать)

#### 4. Социально- экономическая сущность внебюджетных фондов

Цель: научиться составлять расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения;

##### 4.1 Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате за январь по обществу с ограниченной ответственностью «Зенит»:

Ф.И.О.	Оклад	Премия	Пособие по временной нетрудоспособности	Материальная помощь	Пособие по уходу за ребенком до полутора лет	Налоговая база
Диденко Т.П.	32000	2500				34500
Чижова Р.Ю.	34000		3200	4500	4607,85	34000
Григорьев А.С.	38500					38500
итого	104500	2500	3200	4500	4607,85	107000

Решение:

. Определяем налоговую базу

Диденко  $32000+2500=34500$

Чижова 34000

Григорьев 38500

. Определяем совокупный доход:

Оклад:  $32000+34000+38500=104500$

Премия: 2500

Пособие по временной нетрудоспособности: 3200

Материальная помощь: 4500

Пособие по уходу за ребенком до полутора лет: 4607,85

. Определяем налоговую базу: 34500+34000+38500=107000

4. Определяем сумму страховых взносов по внебюджетные фонды:

Пенсионный фонд:  $107000/100*22\%=23540$

Фонд социального страхования:  $107000/100*2,9\%=3103$

Фонд обязательного медицинского страхования:  
 $107000/100*5,1\%=5457$

## 4.2 Составьте расчёт страховых взносов РСВ-1 за 4 квартал 2013года

Произведите ввод данных в соответствии с заданием и заполните расчёт в электронном виде, используя программу «Подготовка отчетных документов для ПФР «SPU-orb»

Данные для выполнения задания:

Реквизиты	Первый вариант
Наименование организации	ООО «Меркурий»
Дата постановки на учет	02.10.2002
Код ИФНС	6163
Регистрационный номер в ПФР	071-058-022650
Регистрационный номер в ФФОМС	604650610681280
ИНН	6163078601
КПП	616301001
ОГРН	1344185911221
ОКАТО (ОКТМО)	6041000000
Код по ОКВЭД	51.41.1
Код по ОКПО	57306392
КОД по ОКОПФ (Общероссийский классификатор организационно-правовых форм)	65
КОД по ОКФС (Общероссийский классификатор форм собственности)	16
КОД ТАРИФА	01
Отчетный период	4 квартал
СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ численность	15
Из них женщин	8
Шифр страхователя	121/01
Регистрационный номер страхователя	6165005507
Код подчиненности	61031
директор	Фамилия, имя, отчество, студента выполняющего задание
адрес	г. Ростов-на-Дону, ул. Жданова, д.28
ПОКАЗАТЕЛИ	
Раздел 2 Расчет страховых взносов по тарифу	
1. На обязательное пенсионное страхование	
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	

1967г.р. и моложе	
	1 вариант сумма
Первый месяц (графа 4, строка 202)	240000
Второй месяц (графа 5, строка 202)	252000
Третий месяц (графа 6, строка 202)	236000
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.	
1967г.р. и моложе	
Первый месяц (графа 4, строка 212)	32148.45
Второй месяц (графа 5, строка 212)	
Третий месяц (графа 6, строка 212)	
2. На обязательное медицинское страхование	
Первый месяц (графа 4, строка 271)	240000
Второй месяц (графа 5, строка 271)	252000
Третий месяц (графа 6, строка 271)	236000
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.	
Первый месяц (графа 4, строка 272)	32148.45
Второй месяц (графа 5, строка 272)	
Третий месяц (графа 6, строка 272)	
Раздел 1 Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам	
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода:	
Страховая часть (графа 3, строка 100)	-9450
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (графа 7, строка 100)	1200
Уплачено страховых взносов на страховую часть пенсии	
Страховая часть	
Первый месяц (графа 3, строка 141)	52800
Второй месяц (графа 3, строка 142)	50000
Третий месяц (графа 3, строка 143)	28300
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	
Первый месяц (графа 7, строка 141)	18200
Второй месяц (графа 7, строка 142)	10000
Третий месяц (графа 7, строка 143)	13400

### 4.3 Составить расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам

Используя данные таблицы по предыдущей задаче (задание №2), а также данные расшифровки сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами

показатели	количество дней, выплат, пособий			1 вариант сумма	2 вариант	3 вариант	ИТОГО
	1 вариант	2 вариант	3 вариант				
Единовременное пособие на рождение ребенка	1 случай	1 случай	2 случая	13741,97	13741,97	27483,84	54967,78
Пособие по временной нетрудоспособности	4 дня	12 дней	8 дней	8100	12300	9100	29500
Ежемесячное пособие по уходу за вторым ребенком	2 случая	2 случая	1 случай	10306,48	10306,48	5153,24	15766,20
итого	7	15	11	32148.45	36348,45	41737,08	100233,98

Составить расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам за 4 квартал.

### Дополнительная информация:

показатели	<b>1 вариант</b>	2 вариант	3 вариант
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода (по первому разделу) размер тарифа 5,9%	1260	820	740
Уплачено страховых взносов: а) на начало отчетного периода	18000	21000	24000
б) за последние три месяца	18000	21000	24000
отчетного периода: 1 месяц	6200	10000	7500
2 месяц	7000	8000	7500
3 месяц	4800	3000	9000
Задолженность за территориальным органом фонда на начало расчетного периода ( по разделу соцстрах от несчастных случаев) размер тарифа 0,2%	620	310	280
Уплачено страховых взносов: а) на начало отчетного периода	1200	1500	1400
б) за последние три месяца	1200	1500	1400
отчетного периода: 1 месяц	400	500	500
2 месяц	400	500	400
3 месяц	400	500	500

## 5. Федеральные налоги, их виды и методика расчета

«Налог на добавленную стоимость. Общая характеристика, плательщики, налоговая база, ставки. Методика расчета НДС и сроки уплаты. Составление и представление налоговой декларации».

Цель: сформировать умения и навыки по определению налоговой базы для исчисления НДС, применению налоговых вычетов, исчислению суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет и составлению декларации.

### 5.1 Определите сумму налога на добавленную стоимость

. Определите сумму налога на добавленную стоимость, начисленную бюджету от реализации товаров, работ, услуг за месяц.

. Определите сумму налогового вычета по налогу на добавленную стоимость.

. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

. Составьте декларации по налогу на добавленную стоимость за первый квартал (задание №1 и № 2») в электронном виде, используя программу «Налогоплательщик Ю.Л.» на основании следующих данных:

Розничное торговое предприятие ( в рублях)

№/пп	Содержание хозяйственных операций	первый вариант
1.	Поступили от поставщиков товары: а) покупная стоимость без НДС НДС-18 %	1350000 ?
2.	Выручка от реализации товаров а) облагаемых НДС по ставке 18 %	1980000
3.	Начислено за коммунальные услуги без НДС НДС-18 %	28000 ?
4.	На расчетный счет поступила предоплата от покупателя (с НДС-18%)	42000

Решение:

1. Определяем налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость:  
по поступившим товарам

$$(1350000 \times 18\%) / 100\% = 243000 \text{руб.}$$

по коммунальным услугам

$$(28000 \times 18\%) / 100\% = 5040 \text{руб.}$$

. Определяем общую сумму налогового вычета:

$$+5040 = 248040 \text{руб.}$$

. Определяем сумму налога на добавленную стоимость, начисленную бюджету:

а) от реализации товаров облагаемых по ставке 18%

$$(1980000 \times 18\%) / 118\% = 302033,90(\text{руб.})$$

б) от суммы полученной предоплаты

$$(42000 \times 18\%) / 118\% = 6406,78(\text{руб.})$$

. Определяем общую сумму налога на добавленную стоимость, начисленную бюджету:

$$,90 + 6406,78 = 308440,68(\text{руб.})$$

. Определяем сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет

$$,68 - 248040 = 60400,68 (\text{руб.})$$



## 6. Акцизы. Понятие, общая характеристика и функции акцизов

Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект обложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Ставки акцизов. Определение налоговой базы. Методика расчета, порядок и сроки уплаты акцизов.

Цель: сформировать умения и практические навыки по исчислению акцизов.

### 6.1 Определите сумму акциза, начисленную бюджету

1. Определите сумму акциза, начисленную бюджету от реализации автомобилей.

содержание	Мощность двигателя	Количество автомобилей	первый вариант
			Стоимость одного автомобиля
Джип	200	20	1890000
Легковой автомобиль	100	40	850000

Ставка легкового автомобиля с мощностью двигателя от 90 до 150 л. с . акциз в размере 16,50 руб. за 1 л. с.

Ставка легкового автомобиля с мощностью двигателя свыше 150л. с. - акциз 167 руб. за 1 л. с.

Определяем сумму акциза:

Легкового автомобиля  $100 \cdot 40 = 4000 \cdot 16,50 = 66000$

Джип  $200 \cdot 20 = 4000 \cdot 167 = 668000$

Определяем сумму начисленную бюджету от реализации автомобилей:

$+668000 = 734000$

**Тема 7. Налог на прибыль организаций. Общая характеристика налога. Плательщики, объекты обложения, налоговая база. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Состав и группировка расходов и доходов. Ставки. Методика расчета налога на прибыль, порядок исчисления и сроки уплаты налога**

Цель: сформировать умения и навыки определять налогооблагаемую прибыль организации и налог на прибыль

1. Определите прибыль предприятия до налогообложения за отчетный период.
2. Определите налогооблагаемую прибыль предприятия за отчетный период.
- . Определите налог на прибыль предприятия за отчетный период.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Вариант первый, руб
1.	Выручка от реализации товаров покупателям (ставка НДС-18%)	1125000
2.	Покупная стоимость реализованных товаров без НДС	780000
3.	Расходы, относящиеся к реализованным товарам.	68500
4.	Начислены бюджету: налог на имущество организации штраф за несвоевременную уплату налога	47200 10300

Решение:

. Определяем НДС от реализации товаров:  
 $1125000 * 18\% / 118 = 171610,16$

. Определяем налогооблагаемую прибыль предприятия за отчетный период:  $1125000 - 171610,16 - 780000 - 68500 - 47200 - 10300 = 47389,84$

. Определяем налог на прибыль  $47389,84 * 20\% / 100 = 9477,97$

В том числе:

в федеральный бюджет:  $47389,84 * 2\% / 100 = 947,79$

в бюджет субъектов РФ  $47389,84 * 18\% / 100 = 8530,17$

**Тема 8. Общая характеристика НДФЛ. Плательщики, облагаемая база. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Вычеты по НДФЛ. Ставки налога. Методика определения, порядок исчисления и уплаты налога**

Цель: выработать практические навыки по определению суммы налога на доходы физических лиц и составлению справки о доходах физических лиц.

**Задание №1. Определить сумму налога на доходы физических лиц за январь, февраль, подлежащую удержанию и уплате в бюджет**

месяц	Вариант первый	
	Заработная плата	Пособие по временной нетрудоспособности
январь	32500	3600
февраль	30000	

Решение:

. Определяем совокупный доход:

За январь:  $32500 + 3600 = 36100$

За февраль: 30000

. Налогооблагаемый доход:

За январь: 36100

За февраль: 30000

За 2 месяца:  $36100 + 30000 = 66100$

. Определяем сумму налога:

За январь:  $36100 / 100 * 13\% = 4693$

За февраль:  $30000 / 100 * 13\% = 3900$

За два месяца:  $66100 / 100 * 13\% = 8593$

## 8.2 Заполнить справку о доходах физического лица за 2014г

Данные:

	Вариант первый
Данные о налоговом агенте	ООО «Меркурий»
ИНН	6163078601
КПП	616301001
КОД ОКАТО	6040100000
Данные о физическом лице	Фамилия, имя, отчество студента, выполняющего задание
ИНН	6166050287432
Статус налогоплательщика	1
Дата рождения	студента, выполняющего задание
Гражданство	643
Код документа, удостоверяющего личность	21
Паспортные данные	студента, выполняющего задание
Адрес	студента, выполняющего задание
Доходы ежемесячно	25000
Количество детей	2

## **Выводы и предложения**

По итогам практики (с 16 февраля по 21 февраля) по междисциплинарному курсу МДК 02.01 «Финансы, налоги и налогообложение» ПМ.02. «Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности». Я изучил следующие теоретические вопросы: «характеристику понятия и сущности денежного обращения» и «структуру государственного бюджета». Овладел профессиональными компетенциями по специальности 100701 «Коммерция», в составлении расчёта страховых взносов, научился заполнять справки о доходах физического лица, оформлять платёжное поручения, договора на предоставление коммерческого кредита, рассчитывать сумму регулирующих доходов бюджета области, рассчитывать сумму дефицита бюджета области и сумму субвенции, определять сумму акциза, определять сумму налога на доходы физических лиц.

## Список используемой литературы

### Основные источники:

1. Черник Д. Г "Финансы и налоги" , 2010 г.
2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Пансков В.Г. 2012г.
3. Налоги и налогообложение. Жидкова Е.Ю. 2011г.
4. Финансы, налоги и налогообложение. В.К. Сенчагов, А.И. Архипов 2010г.

### Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. - [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).
2. Официальный сайт Пенсионного фонда Российской Федерации. - [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru).
3. Официальный сайт Фонда социального страхования Российской Федерации. - [www.fss.ru](http://www.fss.ru).
4. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования. - [www.ffoms.ru](http://www.ffoms.ru).