



АРХАНГЕЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Архангельской области «Архангельский государственный многопрофильный колледж»

ОГСЭ.07 ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ГРАМОТНОСТИ ТЕМА 02. НАЛОГИ И ИХ ФУНКЦИИ. ВИДЫ НАЛОГОВ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2. РАСЧЕТ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ НАЛОГОВ

Цель: научиться рассчитывать различные виды налогов

Норма времени: 2 часа

Оснащение рабочего места: инструкционные карты, Налоговый кодекс РФ, учебники

Задание. Решите задачи:

1. Стоимость материалов, затраченных на производство готовой продукции, - 670000 руб., затраты на оплату труда - 1200000 руб., начисления на зарплату (тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) - 30%, амортизация основных средств, участвующих в производстве продукции, - 150 000 руб., амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве данной продукции, - 80 000 руб.; расходы на командировки составили 520 000 руб. Выручка от реализации готовой продукции составила 6 500 000 руб. (в том числе НДС - 10%). Определить сумму налога на прибыль организации.
2. Предприятие в I квартале 20XX г. приобрело по договору купли-продажи товары на сумму 150 000 руб. (в том числе НДС - 18%), а реализовало товары на сумму 218 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за I квартал 20XX г.
3. Работнику предприятия, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, в январе 20XX г. начислена и выплачена заработная плата 20 000 руб. и премия 4000 руб., в феврале того же года - заработная плата 20 000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в январе и феврале текущего года.
4. Штатный работник имеет ежемесячный доход в сумме 17 тыс. руб. В бухгалтерию подано заявление о наличии двоих детей в возрасте до 18 лет. Рассчитайте размер ежемесячных вычетов и сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую удержанию из дохода работника.
5. Предприятие имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого равна 625 000 руб. Ставка земельного налога 1,2% (условно). Местными властями установлены ежеквартальные авансовые платежи по данному налогу. Рассчитать сумму авансовых платежей по земельному налогу за I, II, III кварталы 20XX г., а также за налоговый период (20XX г.).

Методические рекомендации для выполнения заданий:

- Формирование налоговой базы по каждому конкретному налогу и определение размера налоговой ставки осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- В общем виде (при отсутствии налоговых льгот) сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Преподаватель

Г.Л. Кобелева