**Дата** 14.04.2020 **Группа**  ОД-214

**Дисциплина** ОП. 08 «Налоги и налогообложение»

**Урок** 33-34

**Тема:** ПР 1 Исчисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней

**ЗАДАНИЕ К ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ № 1**

**Наименование работы:** Исчисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней

**Цель:** Приобретение умений по исчислению налогов и сборов

**Задание 1.**

**Урок 29-30**

На основании исходных данных

1. Составьте налоговый календарь
2. Определите налоговую базу и рассчитайте суммы налогов и сборов за 1 квартал:

* сумму налога на добавленную стоимость;

**Урок 31-32**

* сумму авансового платежа по налогу на имущество;
* сумму авансового платежа по налогу на прибыль;
* сумму транспортного налога;

**Урок 33-34**

* сумму налога на доходы физических лиц, причитающуюся к уплате в бюджет за указанный период;
* сумму авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве;

**Исходные данные:**

Краткая характеристика предприятия

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Гамма».

Адрес: Россия, 623405, г. Каменск - Уральский, ул. Ленина, 102

Телефон: 45-45-45, факс: 45-45-00

Директор: Авдушев Сергей Васильевич

Уставный капитал - 10 000 рублей

Основные элементы учетной политики организации

Основной вид деятельности ООО «Гамма» - Издательская деятельность.

Товарно-материальные ценности приобретаются с НДС по ставке 20%. Остатков на начало и на конец периода нет.

Реализация продукции подлежит налогообложению по налогу на добавленную стоимость.

В организации применяется линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет кассовый метод признания доходов и расходов.

В составе основных средств на балансе организации числится одно транспортное средство

В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство.

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  в т.ч. оплачено | 1 900 000  100 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 20%) | 247 800 |
| Расходы на рекламу (нормируемые) | 8 000 |
| Стоимость основных средств организации на 1 января, в т.ч. транспортное средство (грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.) | 360 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 180 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (Ксерокс) | 32000  (без НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по остальным основным средствам | 4 300 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1. Гордеев П.И. | Директор | 3 | 50 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 45 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 20 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 14 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска Колесовой И.С. в сумме 7 500 рублей. Зарплата выплачивается следующим образом: 25 % - в текущем месяце, 75 % - в начале следующего месяца.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 70 000 рублей сроком на 6 месяцев и с условием погашения половины суммы в последний день 1 квартала и половины - по окончании ссудного договора, т.е. 30 июня.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Ксерокс | 20 февраля | 3 | 48 |

**ВАЖНО!**

**Выполненную работу выслать на электронный адрес** [**tma.kutts@gmail.com**](mailto:tma.kutts@gmail.com)**, указав тему письма «ОД-214 ПР 1 ФИО»**