Задание на производственную практику

по ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций** |
| ВД 3 | Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами |
| ПК 3.1. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней |
| ПК 3.2. | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы |
| ПК 3.4. | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |

**По окончании производственной практики студенты должны сдать:**

**Отчет по практике, оформленный в соответствии с требованиями методических указаний в формате Word в электронном виде (для дальнейшего предоставления на бумажном носителе) и прилагающиеся документы.**

**ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:**

АО «АРИС-Логистика»

Основные реквизиты

ОГРН 1027700092661 ИНН 7712040126 КПП 770401001

Налоговый орган: Инспекция ФНС России № 4 по г. Москве

Сведения Росстата: ОКПО 29063984 ОКАТО 45286552000 ОКТМО 45374000000 ОКФС 41, Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности

ОКОГУ 4210001, Хозяйственные общества, образованные из государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий

Обслуживающий банк: АО «Альфа-Банк», г. Москва БИК 044525593 Кор/сч. 30101810200000000593

расчетный счет: 40702810500000000226

ОКВЭД 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

Организация использует общую систему налогообложения и не является субъектом малого предпринимательства

**Реквизиты для уплаты налогов и страховых взносов:**

БИК Банка получателя: 004525988

БАНК получателя: ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г. Москве г. Москва

НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003

НОМЕР СЧЕТА получателя: 03100643000000017300

ПОЛУЧАТЕЛЬ: УФК по г. Москве (ИФНС России №4 по г. Москве)

**КБК по страховым взносам на 2022 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид взносов** | **Вид платежа** | **КБК** |
| Обязательное пенсионное страхование | | |
| На обязательное пенсионное страхование по общему или льготному тарифу | Взнос | 182 1 02 02010 06 1010 160 |
| Пени | 182 1 02 02010 06 2110 160 |
| Штраф | 182 1 02 02010 06 3010 160 |
| Дополнительные за работников по Списку 1 (п. 1 ч. 1 ст. 30 закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ), тариф не зависит от результатов СОУТ | Взнос | 182 1 02 02131 06 1010 160 |
| Пени | 182 1 02 02131 06 2110 160 |
| Штраф | 182 1 02 02131 06 3010 160 |
| Дополнительные за работников по Списку 1 (п. 1 ч. 1 ст. 30 закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ), тариф зависит от результатов СОУТ | Взнос | 182 1 02 02131 06 1020 160 |
| Пени | 182 1 02 02131 06 2100 160 |
| Штраф | 182 1 02 02131 06 3000 160 |
| Дополнительные за работников по Списку 2 (п. 2-18 ч. 1 ст. 30 закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ), тариф не зависит от результатов СОУТ | Взнос | 182 1 02 02132 06 1010 160 |
| Пени | 182 1 02 02132 06 2110 160 |
| Штраф | 182 1 02 02132 06 3010 160 |
| Дополнительные за работников по Списку 2 (п. 2-18 ч. 1 ст. 30 закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ), тариф зависит от результатов СОУТ | Взнос | 182 1 02 02132 06 1020 160 |
| Пени | 182 1 02 02132 06 2100 160 |
| Штраф | 182 1 02 02132 06 3000 160 |
| Обязательное медицинское страхование | | |
| На обязательное медицинское страхование | Взнос | 182 1 02 02101 08 1013 160 |
| Пени | 182 1 02 02101 08 2013 160 |
| Штраф | 182 1 02 02101 08 3013 160 |
| Обязательное социальное страхование на случай нетрудоспособности и материнства (ВНиМ) | | |
| На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства | Взнос | 182 1 02 02090 07 1010 160 |
| Пени | 182 1 02 02090 07 2110 160 |
| Штраф | 182 1 02 02090 07 3010 160 |
| Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (травматизм) | | |
| На обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний | Взнос | 393 1 02 02050 07 1000 160 |
| Пени | 393 1 02 02050 07 2100 160 |
| Штраф | 393 1 02 02050 07 3000 160 |

Задание 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период.

Смирнов Петр Иванович - начальник отдела логистики, т. № 130. Установлен должностной оклад 155000 руб. и персональная надбавка 12500 руб.

Смирнов П.И. представил в бухгалтерию следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2009 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка.

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1985*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год, месяц | Вид оплаты | Сумма |
| Апрель | Премия | 30000 |
| Июль | Премия | 50000 |
| Октябрь | Премия | 40000 |

**Формулировка задания:**

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполните платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Заполните платежные поручения. Распечатайте документы. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание 2.

В 2022 году АО «АРИС-логистика» получила ОКВЭД 30.12 Строительство прогулочных и спортивных судов

За налоговый период совершены следующие операции:

1. Реализована продукция судоходным компаниям на сумму 28 530 млн. руб. (в

т.ч. НДС).

2. На расчетный счет за отгруженную продукцию поступила выручка в

сумме 315 480 млн. руб. (в т.ч. НДС).

3. Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 25 млн. руб.

(в т.ч. НДС).

4. Приобретены расходные материалы на сумму 56 млн. руб. (в т.ч.

НДС), из них оплачено поставщику 65%.

5. На расчетный счет поступил аванс от покупателей – 483 тыс. руб. (в

т.ч. НДС).

6. Осуществлены расходы на текущий ремонт гаража, принадлежащего

организации, в пользу организации-подрядчика в сумме 165 тыс. руб. (в т.ч.

НДС), оплата произведена на 50%.

7. Осуществлены расходы на капитальный ремонт производственного

оборудования в пользу организации-подрядчика в сумме 556 тыс. руб. (в т.ч.

НДС), оплата произведена полностью.

8. Осуществлены расходы на приобретение мини АТС – 100 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплата произведена полностью.

9. На расчетный счет поступила оплата за проданное имущество в сумме 800 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Организация в учетной политике для признания доходов и расходов

использует кассовый метод.

Исчислите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период. Составьте журнал хозяйственных операций.

Задание 3.

В АО «АРИС-Логистика» находятся следующие транспортные средства:

На основании данных ***таблицы 1*** исчислить налог с транспортных средств.

Таблица 1 – Транспортные средства АО «АРИС-Логистика»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды транспортный средств | количество | налоговая база, руб. | Ставка,  руб. за 1 л. с | Сумма налога |
| *Автомобили легковые* |  |  |  |  |
| 80 л. с | 2 |  |  |  |
| 120 л. с. | 8 |  |  |  |
| 150 л. с. | 10 |  |  |  |
| 200 л. с | 30 |  |  |  |
| 250 л. с | 15 |  |  |  |
| *Мотоциклы и мотороллеры* |  |  |  |  |
| 20 л. с | 1 |  |  |  |
| 25 л. с | 1 |  |  |  |
| *Автобусы* |  |  |  |  |
| 200 л. с | 12 |  |  |  |
| *Грузовые автомобили* |  |  |  |  |
| 90 л. с | 3 |  |  |  |
| 210 л. | 20 |  |  |  |
| *Снегоходы,*  50 л. с | 2 |  |  |  |
| *Катера* , 80 л. с | 3 |  |  |  |
| *Яхты,* 90 л. с | 2 |  |  |  |
| 120 л. с | 1 |  |  |  |
| *Самолеты, вертолеты* | 1 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |

Заполните платежное поручение, распечатайте документ. Составьте бухгалтерские проводки.