Министерство образования Саратовской области

ГАПОУ «Саратовский колледж строительства мостов

и гидротехнических сооружений»

**Инструкционно – технологическая карта**

**на выполнение практической работы № 1**

**ОП.07**  Бухучет и налогообложение.

**Тема 3.2**. Виды налогов РФ и порядок их расчетов

**Наименование практической работы:** Начисление налога на имущество организаций.

**Цели занятия:** Закрепить теоретические знания по теме практическими навыками решения задач

**Формируемые компетенции:**

ОК 2. Анализировать социально-экономические и политические проблемы и процессы, использовать методы гуманитарно-социологических наук в различных видах профессиональной и социальной деятельности.

ОК 3. Организовывать свою собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 5. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2 Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

**Студент должен:**

**уметь:**

– Исчислять налог на имущество организаций

**Норма времени**: 2часа

**Оснащение рабочего места**: посадочные места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя; комплект инструкционно-технологических карт.

**Средства обучения:**

 Налоговый кодекс РФ, рабочая тетрадь для оформления практических занятий

**Техника безопасности:** С правилами техники безопасности на рабочем месте в кабинете ознакомлены.

**Содержание работы и последовательность выполнения**

Основные понятия из темы: **«**Виды налогов в РФ и порядок их расчетов **»**

Налог на имущество организаций является прямым региональным налогом. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций определен Налоговым кодексом РФ ( часть вторая, гл. 30).

Налогоплательщики: российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства и ( или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств и соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектом налогообложения земельные участки, водные объекты, другие природные ресурсы, а также имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти и используемое ими для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка.

Налоговая база устанавливается как среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из остаточной стоимости.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом обложения ,за налоговый ( отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового ( отчетного) периода, 1-е число следующего за налоговым ( отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом ( отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Не облагается налогом на имущество мобилизационного назначения, имущество религиозных организаций, Общероссийских общественных организаций инвалидов, организаций уголовно- исполнительной системы, организаций, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, космические объекты, памятники истории и культуры и др.

Налоговый период – календарный год. Отчетными периодами являются квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

Сумма налога исчисляется по итогам календарного года как произведение соответствующей ставки и налоговой базы, определенный за налоговый период. Для уплаты в бюджет налога эта величина уменьшается на сумму фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Сума авансового платежа по налогу исчисляется и уплачивается по итогам каждого отчетного периода в размере ¼ произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости , определенной за отчетный период.

Налог исчисляется отдельно в отношении имущества, облагаемого по разным ставкам.

Срок представления налоговых расчетов по авансовым платежами – не позднее 30 дней с момента окончания соответствующего отчетного периода. Налоговая декларация по итогам налогового периода должна быть представлена не позднее 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом.

Предельный размер ставки налога – 2,2%

**Методические указания для решения задач**

**Задание 1.**

Прочитайте внимательно каждое задание, перепишите данные для расчетов, выполните необходимые расчетные действия и определите неизвестные показатели.

 **Текст задания.**

**Задача № 1**. На 1 января 2010 года стоимость основных средств предприятия составила 165000 руб, износ- 23000 руб., на 1 февраля стоимость основных средств- 186000 руб. износ 25000 руб.на 1 марта – стоимость основных средств 200000 руб., износ 30000руб., на 1 апреля стоимость основных средств составила 180000 руб., износ 32000 руб. Рассчитать размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

**Задача №** 2. Рассчитать налог на имущество организаций, если организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета.

|  |  |
| --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | Данные по бухгалтерскому учету |
| 1 января | 1 февраля | 1 марта | 1 апреля |
| 01 « Основные средства» | 214 | 214 | 214 | 214 |
| 02 «Амортизация основных средств» | 110 | 125 | 142 | 160 |
| 10 « Материалы» | 30 | 35 | 30 | 15 |
| 41 « Товары» | 29 | 35 | 40 | 45 |
| 50 « Касса» | 10 | 15 | 7 | 9 |
| 51 « Расчетныйсчет» | 15 | 25 | 60 | 10 |

**Задача №** 3. На балансе ООО « Стандарт» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью1540 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 тыс. руб. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

- 25 августа организация получила в безвозмездное пользование первоначальной стоимостью 220 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

20 сентября передало в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 50 тыс. руб., норма амортизации 0,83%. Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

 Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога , принятой в Саратовской области.

**Задача №** 4. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО « Луч» , отраженных по дебету счета 01 – 1950000 руб.( недвижимое имущество), из них по имуществу, стоимостью 648000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Организация внесла в качестве вклада в уставный капитал объект основных средств стоимостью 460000 руб., по которому ежемесячно начислялась амортизация в размере 0,1%.