

Министерство образования и науки Челябинской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Южно-Уральский государственный технический колледж»

**Методические рекомендации
по выполнению практических работ
по профессиональному модулю**

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)
(учебный план 2023г.)

Челябинск, 2023

АКТ СОГЛАСОВАНИЯ

на методические рекомендации по выполнению практических работ по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлены для студентов очной формы обучения специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанных преподавателем ГБПОУ «Южно-Уральский государственный технический колледж» Якутовой Е.Ю.

Методические рекомендации по выполнению практических работ по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлены для студентов очной формы обучения, в соответствии с рабочей программой профессионального модуля.

Настоящие методические рекомендации рассчитаны на 44 часа, обеспечивающих подготовку квалифицированных специалистов среднего звена по профессиям экономического профиля.

Автором разработана структура методических рекомендаций по выполнению практических работ, последовательность выполнения практических заданий, необходимый теоретический материал, содержание практических работ, а также перечень контрольных вопросов по каждой работе.

Контроль и оценка результатов выполненных практических работ по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» осуществляется различными формами и методами.

Методические рекомендации по выполнению практических работ по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» могут быть использованы в общеобразовательных учреждениях СПО для студентов очной формы обучения специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Главный бухгалтер ООО Пусконаладочная
компания «Южуралэлектромонтаж»
 М.А. Дмитриева/


ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению практических работ по программе профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Практические занятия являются важным элементом учебного процесса. В ходе выполнения практических работ обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

Методические рекомендации предназначены для организации выполнения практических работ по программе профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Программой профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предусмотрено выполнение 15 практических работ, направленных **на формирование элементов следующих компетенций:**

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях; 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.

умений:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам во внебюджетные фонды: в Пенсионный Фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

систематизацию, обобщение, углубление и закрепление знаний:

- оценить следующие усвоенные знания:
 - виды и порядок налогообложения;
 - систему налогов Российской Федерации;
 - элементы налогообложения;
 - источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
 - аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
 - правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-

территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использование средств внебюджетных фондов;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

<p align="center">Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)</p>	<p align="center">Код личностных результатов реализации программы воспитания</p>
<p>Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа»</p>	<p align="center">ЛР 4</p>
<p align="center">Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности</p>	
<p>Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности</p>	<p align="center">ЛР13</p>

Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	ЛР14
Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	ЛР15

Описание каждой практической работы содержит номер, название и цель работы, формируемые в процессе выполнения работы знания, умения и элементы компетенций, теоретическое изложение необходимого материала (при необходимости примеры выполнения заданий), варианты заданий, описание алгоритма выполнения работы и контрольные вопросы (с целью выявить и устранить недочеты в освоении материала).

Для получения дополнительной, более подробной информации по основным вопросам профессионального модуля в конце методических рекомендаций приведен перечень информационных источников.

Отчеты студентов по практическим работам должны содержать номер, название и цель работы, выполненные задания и их результаты, ответы на контрольные вопросы и выводы по проделанной работе.

Перечень практических работ

Практическая работа №1 Применение системы налогов и сборов.	2
Практическая работа №2 Составление расчета НДС, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	4
Практическая работа №3 Составление расчета налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	4
Практическая работа №4 Составление расчета налога на имущество организаций, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	4
Практическая работа №5 Составление корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам.	2
Практическая работа №6 Составление и заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов	2
Практическая работа №7 Составление и расчет пени и перечисление их в бюджет.	2
Практическая работа №8 Заполнение данных статуса плательщика	2
Практическая работа №9 Составление корреспонденции счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	2
Практическая работа №10 Составление расчета страховых взносов.	4
Практическая работа №11 Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов	2
Практическая работа №12 Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2
Практическая работа №13 Составление и заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов	4
Практическая работа №14 Составление и обработка выписок банка организацией	4
Практическая работа №15 Формирование платежных документов для перечисления страховых взносов в бюджет	4
Всего	44

Критерии оценки

№	Оцениваемые навыки	Методы оценки	Граничные критерии оценки	
			отлично	неудов.
1	Отношение к работе	Наблюдение преподавателя, анализ материала	Все материалы предоставлены в срок, не требуют дополнительного времени на завершение	В отведенное для работы время не уложился, демонстрирует полное безразличие к работе, требует постоянного

				давления для ее выполнения
2	Умение выполнять задание	Анализ материалов	Без затруднений выполняет задания и делает выводы	Большое число ошибок в выполнении задания, требуется доскональная проверка результатов
3	Умение использовать ранее полученные знания и навыки для решения конкретных задач	Наблюдение преподавателя, анализ материалов	Без вспомогательных пояснений (указаний) использует навыки и умения, полученные при изучении ПМ	Не способен без поддержки преподавателя выполнять задания
4	Оформление работы.	Проверка материала	Все материалы оформлены согласно требованиям	Работа оформлена в высшей степени небрежно
5	Умение отвечать на вопросы, пользоваться профессиональной лексикой	Собеседование	Грамотно отвечает на поставленные вопросы, использует профессиональную лексику, может обосновать свою точку зрения по данной проблеме	Показывает незнание предмета при ответе на вопросы, низкий уровень интеллекта, узкий кругозор, ограниченный словарный запас, четко выраженную неуверенность в ответах и действиях

Практическая работа №1. Применение системы налогов и сборов.

Цель занятия: научиться работать с Налоговым Кодексом РФ и нормативной документацией.

Знания:

- систему налогов Российской Федерации;

Умения

- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Теоретический материал

Система налогов и сборов — это совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом.

Ст. 12 НК РФ устанавливает следующие виды налогов и сборов в РФ:

- федеральные;
- региональные;
- местные.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ (при отсутствии специальных налоговых режимов, п. 7 ст. 12).

К федеральным налогам и сборам относятся:

1. налог на добавленную стоимость
2. акцизы
3. налог на доходы физических лиц
4. налог на прибыль организаций
5. налог на добычу полезных ископаемых
6. водный налог
7. сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
8. государственная пошлина

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ (при отсутствии специальных налоговых режимов, п. 7 ст. 12).

К региональным налогам относятся:

1. налог на имущество организаций
2. налог на игорный бизнес
3. транспортный налог

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований (при отсутствии специальных налоговых режимов, п. 7 ст. 12).

К местным налогам относятся:

1. земельный налог
2. налог на имущество физических лиц

Специальные налоговые режимы (ст. 18 НК РФ) могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13-15 НК РФ.

К специальным налоговым режимам относятся:

1. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
2. упрощенная система налогообложения
3. система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
4. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Пример решения задачи

Произвести классификацию налогов. Оформить в таблицах 1-4.

Таблица 1: Классификация налогов, взимаемые на территории РФ по способу взимания.

Прямые налоги	Косвенные налоги

Таблица 2: Классификация налогов по целевой направленности.

Общие налоги	Целевые налоги

Таблица 3: Классификация налогов в зависимости от субъекта налогоплательщика.

Налоги взимаемые с физ лиц	Налоги взимаемые с юр. лиц	Смежные налоги

Таблица 4: Классификация налогов по уровням бюджета, в который зачисляется налог.

Федеральные	Региональные	Местные налоги
-------------	--------------	----------------

налоги	налоги	

Решение:

Таблица 1: Классификация налогов, взимаемые на территории РФ по способу изъятия.

Прямые налоги	Косвенные налоги

Таблица 2: Классификация налогов по целевой направленности.

Общие налоги	Целевые налоги

Таблица 3: Классификация налогов в зависимости от субъекта налогоплательщика.

Налоги взимаемые с физ лиц	Налоги взимаемые с юр. лиц	Смежные налоги

Таблица 4: Классификация налогов по уровням бюджета, в который зачисляется налог.

Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги

Задачи для решения

Задача 1

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет за 1 полугодие, указать порядок и срок уплаты налога.

ООО «Легенда» имеет следующие остатки по счетам за полугодие 2013 года в тыс/руб:

№ счёта	Остатки по счёту на		
	01.01	01.04	01.07
01	2540	2680	2700
02	152	160	168
04	432	440	440
05	15	16	16
10	1520	1540	1670
20	2900	2800	1400
23	158	200	250
44	1590	1600	1601
ИТОГО			

На балансе предприятия числится клуб баланс стоимостью 1450 т/руб, амортизация 154 т/руб.

Ответ обосновать со ссылкой на нормативные документы.

Задача 2

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц. Пояснить порядок применения налоговых ставок по налогу на транспортные средства.

На 01.01.2014 г. гражданин Кирсанов С.Ю. владеет на правах частной собственности: яхтой с мощностью двигателя 190 лошадиных сил, двумя моторными лодками – мощность двигателя 12 лошадиных сил каждая, тремя вёсельными лодками. Указать срок уплаты налога. Оформить лицевой счёт налогоплательщику.

Задача 3

Рассчитать сумму налога на землю. Указать порядок и сроки уплаты налога. Заполнить платёжное извещение на уплату налога.

Гражданин Иванов И.П. имеет в собственности земельный участок S – 10000м², из них 90м² заняты жилым домом. 28 сентября 2013 г Иванов И.П. признан инвалидом 2-ой группы. Ставка земельного налога для данной категории земли – 1,70 руб/м². Ответ обосновать.

Задача 4

В отчётном периоде (февраль 2013 г) производственно – коммерческая фирма ООО «Лазер» произвела и реализовала продукции на сумму 4000000 рублей.

В отчётном периоде приобретены материальные ценности производственного характера (сырьё и комплектующие изделия) на сумму 36000 рублей. Материальные ценности оплачены и использованы на производство продукции на сумму 30000 рублей (НДС в т ч). Приобретены материальные ценности непроизводственного характера на сумму 12000 рублей (НДС в т ч). Получен аванс в счёт поставки товаров на сумму 50000 рублей, отгружена продукция в счёт ранее полученного аванса на сумму 30000 рублей.

Требуется:

1. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет
2. Ответ обосновать со ссылкой на нормативные документы.
3. Составить платёжное поручение на уплату налога и налоговую декларацию по НДС

Контрольные вопросы:

1. Изложите основные принципы построения современной налоговой системы РФ?
2. Какая функция налогов является сущностной и почему?
3. Что понимается под налоговым правонарушением?
4. Каковы обязанности налогоплательщиков?
5. Какие элементы содержат налоги?

Практическая работа №2. Составление расчета НДС, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Цель занятия: научиться составлять расчеты НДС, НДС.

Знания:

- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

Умения:

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Теоретический материал

НДФЛ – прямой налог, который приравнен к федеральным. Он начисляется на доходы физических лиц и уплачивается по ставкам 13%. В отношении некоторых видов доходов действуют ставки 9%, 15%, 30%, 35%. Понятие и назначение НДФЛ сводится к возмещению государству права на труд. При этом часть суммы уплаченного налога можно вернуть посредством налоговых вычетов. Определение НДФЛ производится двумя путями: прибавлением к средствам, подлежащим выдаче сотруднику на руки, или же от общей суммы его доходов, с учетом налога.

НДС – это вид косвенного налога на товары и услуги, влияющего на процесс ценообразования и структуру потребления. Представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства — от сырья до предметов потребления. Сумма НДС определяется на всех стадиях технологической цепочки вплоть до конечного потребителя как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налога, уплаченными поставщикам за материальные ресурсы, топливо, работы, услуги, стоимость которых относится на издержки обращения. НДС включается поставщиком (продавцом) в цену продукции, реализуемой потребителям (покупателям). При исчислении суммы НДС базой является прирост стоимости на данной стадии производства (перепродажи). Предприятия являются только сборщиками этого вида налога, фактическими носителями выступают конечные потребители товаров, работ или услуг.

Пример решения задачи

АО «Краски» изготавливает лаки и краски. В марте АО выпустило и реализовало краски и лаки на сумму 245000 рублей включая НДС (18%)

Для изготовления продукции закуплены и использованы материалы на сумму 64000 рублей без учета НДС, оказаны услуги на сумму 52000 без учета НДС (счет-фактура получен с НДС).

Перечислен налог на добавленную стоимость в бюджет с расчетного счета за март 12000 рублей.

Определите НДС, подлежащий к доплате в бюджет за март месяц.

Решение:

НДС выставленный покупателю: $245000 / 1,18 * 0,18 = ?$

НДС полученный от поставщиков: $52000 * 0,18 = ??$

НДС в бюджет = $? - ?? - 12000 = ???$

Пример решения задачи

Иванову начислена зарплата с учетом премии в размере 30 000 руб. Иванов имеет право на вычет в размере 500 руб., также он имеет одного ребенка. Посчитаем НДФЛ на эту зарплату и произведем необходимые проводки

Решение:

Зарплата за минусом вычетов облагается налоговой ставкой НДФЛ 13%.

$\text{НДФЛ} = (30\,000 - 500 - 1400) * 13 / 100 = 3653 \text{ руб.}$

На руки Иванов получит зарплату = $30000 - 3653 = 26347 \text{ руб.}$

Проводки:

Начислена зарплата Иванову-Дт44 Кт 70-30000

Удержан НДФЛ с зарплаты-Дт 70 Кт 68-3653

Выплачена зарплата Иванову-Дт 70 Кт50-26347

НДФЛ перечислен в бюджет-Дт 68 Кт 51-3653

Задачи для решения

Задача 1

Рассчитать НДС, если выручка от реализации с НДС 18% 212400 рублей, приобретено ТМЦ с НДС 18% 177000 рублей.

Задача 2

Выпуск продукции за месяц составляет 100 единиц по цене 450 рублей за единицу. Выставлены счета – фактуры покупателям за проданную продукцию в количестве 85 единиц по цене 610 рублей включая НДС 18%.

Рассчитайте НДС, выставленный покупателям.

Задача 3

Закупка товаров за месяц составляет 400 единиц по цене 150 рублей за единицу, включая НДС 18%. Выставлены счета – фактуры покупателям за проданный товар в количестве 185 единиц по цене 210 рублей включая НДС 18%.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4

Иванову начислена зарплата с учетом премии в размере 80 000 руб. Иванов имеет право на вычет в размере 3000 руб., также он имеет одного ребенка. Посчитаем НДФЛ на эту зарплату и произведем необходимые проводки.

Задача 5

Иванову И.А., который является учредителем, начислены дивиденды в размере 50 000 руб. Как считается НДФЛ в данном примере, и какие выполняются проводки?

Задача 6

Работнику организации за январь 2014 г. начислена заработная плата в сумме 17 200 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он является участником войны в Афганистане, имеет двоих детей в возрасте 11 и 14 лет.

Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь 2014 г.

Контрольные вопросы:

1. В каком документе ведётся учёт рабочего времени?
2. Какой основной документ служит для начисления повременной и сдельной заработной платы?
3. Какое время считается сверхурочным?
4. Как оплачивается работа в ночное время?
5. Какие работы допускаются в праздничные дни?
6. В каком размере оплачиваются часы простоя?
7. Как оплачивается полный брак не по вине работника?
8. Какой расчетный период для оплаты отпуска?
9. Как зависит размер пособия по временной нетрудоспособности от стажа?
10. Ставки НДС?

Практическая работа №3. Составление расчета налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Цель занятия: составление расчета налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога

Знания:

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

Умения:

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Теоретический материал

В Российской Федерации налог действует с 1995 года. Первоначально назывался «налог на прибыль предприятий», с 1 января 2002 года регулируется главой 25 Налогового кодекса РФ и официально называется «налог на прибыль организаций».

Базовая ставка составляет 20 % (до 1 января 2009 года — 24 %), из которых 2 % зачисляется в федеральный бюджет, 18 % — в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Выручка для расчета налога на прибыль берется без учета НДС и акцизов (если они есть).

Расходы, уменьшающие выручку могут быть с НДС (например, приобретение товара или материалов с НДС или работы выполненные подрядчиками с учетом НДС) - в этом случае вы эти расходы показываете без НДС. Но есть расходы, которые заведомо отражаются на счетах 44,26,20 (затраты) без НДС - зарплата, взносы во внебюджетные фонды, амортизация основных средств и пр.

Есть еще прочие доходы и расходы, например услуги банка за обслуживание расчетного счета, курсовая разница и др. Таким образом, налог на прибыль (примитивно говоря) рассчитывается так: выручка без НДС минус Расходы без НДС плюс прочие доходы минус прочие расходы и умножить на ставку налога 20%. Какие из расходов и доходов участвуют в расчете налога на прибыль подробно указано в главе 25 Налогового кодекса РФ, так как не все расходы и доходы можно учесть при расчете этого налога.

Прибыль для российского налогообложения определяется согласно Налоговому кодексу РФ. Бухгалтерская прибыль и прибыль для целей налогообложения часто не совпадают из-за разницы в методах определения прибыли.

Пример решения задачи:

Организация ООО «Калина» при составлении бухгалтерской отчетности за год получила бухгалтерскую прибыль до налогообложения в размере 126 110 руб.

Ставка налога на Прибыль составляет 20%.

- 1) Представительские расходы превысили ограничения по нормам на 3 000 руб.
- 2) Амортизационные отчисления, рассчитанные по данным бухгалтерского учета, составили 4 000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимаются 2 000 руб.
- 3) Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности другой организации в размере 2 500 руб.

Решение

№	Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (уб.)	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (уб.)	Разницы, возникшие в отчетном периоде
---	-------------------------	--	---	--

1	Представительские расходы	15 000	12 000	3 000 (постоянная разница)
2	Амортизация	4 000	2 000	2 000 (вычитаемая временная разница)
3	Начисленный доход по дивидендам	2 500	-	2 500 (налогооблагаемая временная разница)

Условный расход по налогу на прибыль: $126\,110 \times 20\% = 25\,222$ руб.

Постоянное налоговое обязательство: $3\,000 \times 20\% = 600$ руб.

Отложенный налоговый актив: $2\,000 \times 20\% = 400$ руб.

Отложенное налоговое обязательство: $2\,500 \times 20\% = 500$ руб.

Текущий налог на прибыль :

$25\,222 + 600 + 400 - 500 = 25\,722$ руб.

Задачи для решения

Задача 1

Имеются следующие данные о деятельности предприятия за отчетный месяц:

Выручка от реализации продукции, работ, услуг – 652000 рублей, включая НДС 18%

Себестоимость реализованной продукции 145000 рублей,

Уплачены проценты за взятый кредит 10000 рублей,

Получены пени и штрафы от покупателей за несоблюдение условий договора 5200 рублей

Отнесен на финансовый результат излишек материалов, выявленный при инвентаризации 4820 рублей

Начислен налог на имущество организаций 1500 рублей

Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный месяц

Задача 2

Имеются следующие данные о деятельности предприятия за отчетный месяц:

Выручка от реализации продукции, работ, услуг -1985000 рублей, без НДС

Себестоимость реализованной продукции 1245000 рублей,

Уплачены проценты за взятый кредит 10000 рублей,

Получены пени и штрафы от покупателей за несоблюдение условий договора 15200 рублей

Отнесен на финансовый результат излишек материалов, выявленный при инвентаризации 4820 рублей

начислен налог на имущество организаций 1500 рублей

Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный месяц

Задача 3

Исчислить налог на прибыль предприятий и распределить его по бюджетам, если:

выручка от реализации продукции 30000 (с НДС)

заработная плата работников 5000

отчисления во внебюджетные фонды 2100
сырье и материалы 12000
управленческие расходы 9000
прочие доходы 15000
прочие расходы 2000

Контрольные вопросы:

1. В чем состоит регулирующая роль налога на прибыль?
2. В чем заключается порядок расчета налога на прибыль?
3. Кто является плательщиком налога на прибыль?
4. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?

Практическая работа №4. Составление расчета налога на имущество организаций, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Цель занятия: составление расчета налога на имущество организаций, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога

Знания:

- понятия о налоге на имущество организаций
- сущность и значение налога

Умения:

- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Теоретический материал

Объектом обложения налогом на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств.

Налог считается установленным, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

Органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных гл. 30 "Налог на имущество организаций" Кодекса, порядок и сроки уплаты налога.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, а в отношении отдельных объектов недвижимого имущества - как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода

Пример решения задачи

Начислить налог на имущество организации ООО «Спартак» Первоначальная стоимость

10 000 рублей. Ежемесячная амортизация 150 рублей.

Рассчитать:

1. Среднюю стоимость имущества за первый квартал
2. За полугодие
3. За 9 месяцев
4. Среднегодовую стоимость имущества

Решение

1.01.13. – 9 850 рублей

1.02. – 9 700 рублей

1.03. – 9 550 рублей

1.04. – 9 400 рублей

1.05. – 9 250 рублей

1.06. – 9 100 рублей

1.07. – 8 950 рублей

1.08. – 8 800 рублей

1.09. – 8 650 рублей

1.10. – 8 500 рублей

1.11 – 8 350 рублей

1.12.– 8 200 рублей

1.01.14. – 8 050 рублей

1) Средняя стоимость имущества за первый квартал:

$38\,500/(3+1) = 9\,625$ рублей

Авансовый платеж за первый квартал:

$(9\,625 * 2,2\%)/4 = 52,9$ руб.

2) Средняя стоимость имущества за полугодие:

$65\,800/(6+1) = 9\,400$ рублей

Авансовый платеж за полугодие:

$(9\,400 * 2,2\%)/4 = 51,7$ рублей

3) Средняя стоимость имущества за 9 месяцев:

$91\,750/(9+1) = 9\,175$ рублей

Авансовый платеж за 9 месяцев:

$(9\,175 * 2,2\%)/4 = 50,5$ рублей

4) Среднегодовая стоимость имущества:

$116\,350/(12+1) = 8\,950$ рублей

Налог на имущество за 2013 год составит:

$8\,950 * 2,2\% = 197$ рублей

5) Налог в бюджет равен:

$197 - 52,9 - 51,7 - 50,5 = 42$ рубля (доплатить в бюджет)

Дт 91.2 Кт 68

Задачи для решения

Задача 1

На балансе организации числятся на начало т.г.:

1. Компьютер – первоначальная стоимость – 30 000 руб.

2. Ксерокс – первоначальная стоимость – 12 000 руб.

Сумма амортизации, начисляемая ежемесячно по компьютеру – 600 руб.; по ксероксу – 400 руб.

Исчислить сумму авансовых платежей налога на имущество за т.г.

Задача 2

На 1 января 2013 года стоимость имущества ООО «Соната» составляет

2 650 000 рублей. Амортизация составляет 130 000 рублей. В марте было приобретено и введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 250 000 рублей. Амортизация составляет 5 000 рублей. Ставка налога на имущество 2,2%. Рассчитать налог на имущество.

Задача 3

Начислить налог на имущество ООО «Маяк». Первоначальная стоимость 300 000 рублей. Ежемесячная амортизация 3 000 рублей.

Рассчитать:

Среднюю стоимость имущества за первый квартал

За полугодие

За 9 месяцев

Среднегодовую стоимость имущества.

Контрольные вопросы:

1. Ставка налога на имущество организаций?
2. Как уплачивается налог?
3. Что такое форма №2?

Практическая работа №5. Составление корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Цель занятия: научиться составлять корреспонденцию счетов по счету 68.

Знания:

- элементы налогообложения;

Умения:

- уметь оформлять бухгалтерскими записями учет расчетов с бюджетом

Теоретический материал

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитруется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» – на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму подоходного налога и т.д.). По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Организация аналитического учета расчетов с бюджетом должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Счет 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. Каждый месяц на предприятии составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в активе баланса, а кредитовый — в пассив.

Пример решения задачи:

Бухгалтер АО «Актив» для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль использует субсчет 68-1. «Актив» платит налог на прибыль ежеквартально. Для упрощения примера предположим, что прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета совпадает. Прибыль, полученная организацией, составила 1 250 000 руб., в том числе:

- за I квартал – 200 000 руб.;
- за II квартал – 300 000 руб.;
- за III квартал – 600 000 руб.;
- за IV квартал – 150 000 руб.

Решение

В течение года бухгалтер «Актива» будет делать такие проводки:

31 марта

Дебет 99 Кредит 68-1

– 40 000 руб. ($200\,000 \text{ руб.} \times 20\%$) – начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал;

28 апреля

Дебет 68-1 Кредит 51

– 40 000 руб. – перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль;

30 июня

Дебет 99 Кредит 68-1

– 60 000 руб. ($300\,000 \text{ руб.} \times 20\%$) – начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за II квартал;

28 июля

Дебет 68-1 Кредит 51

– 60 000 руб. – перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль;

30 сентября

Дебет 99 Кредит 68-1

– 120 000 руб. ($600\,000 \text{ руб.} \times 20\%$) – начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за III квартал;

28 октября

Дебет 68-1 Кредит 51

– 120 000 руб. – перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль;

31 декабря

Дебет 99 Кредит 68-1

– 30 000 руб. ($(1\,250\,000 \text{ руб.} \times 20\%) - 40\,000 \text{ руб.} - 60\,000 \text{ руб.} - 120\,000 \text{ руб.}$) – начислен налог на прибыль по итогам прошедшего года (за вычетом сумм авансовых платежей);

28 марта следующего года

Дебет 68-1 Кредит 51

– 30 000 руб. – уплачен налог на прибыль по итогам прошедшего года (за вычетом сумм авансовых платежей).

Задачи для решения

Задача 1

АО «Актив» арендовало помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Ежемесячная арендная плата – 23 600 руб.

Согласно договору «Актив» в июне перечисляет арендную плату за три месяца вперед (июль – сентябрь) – 70 800 руб. (23 600 руб. × 3). Из этой суммы «Актив» как налоговый агент должен удерживать сумму НДС и перечислить ее в бюджет равными долями в июле, августе и сентябре. В нашем примере эта сумма составляет: $70\,800 \text{ руб.} \times 18\% : 118\% = 10\,800 \text{ руб.}$

Бухгалтер «Актива» должен сделать такие проводки?

Задача 2

Рассчитать сумму налога на прибыль к уплате в бюджет, распределить по бюджетам и рассчитать сумму авансов на следующий отчетный период.

Организация приобрела с целью дальнейшей перепродажи товары народного потребления на сумму 2500000 рублей (НДС в т ч). Проданы товары на сумму 300000 рублей (НДС в т ч). Безвозмездно переданы товары детскому дому на сумму 32000 рублей. Реализовано оборудование по цене 700000 рублей, числящееся на балансе по первоначальной стоимости 500000 рублей. Износ 10%. Затраты, связанные с производством и реализацией 34000 рублей.

Задача 3

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет, заполнить заявление на предоставление льгот (налоговых вычетов). В течение 2013 г (налогового периода) Ивановым И Н гл. инженером ПКФ «Сигма» получен следующий доход:

Январь 7000

Февраль 7400

Март 7320

Апрель 7200

Май 7120

Июнь 7000

Июль 7000

Август 7150

Сентябрь 7400

Октябрь 7400

Ноябрь 7520

Декабрь 7450

На иждивении у Иванова И Н находятся 2 детей в возрасте 18 лет

Контрольные вопросы:

1. На каком счете учитываются перечисление налогов в бюджет?
2. Каким документом осуществляется перечисления в бюджет?
3. Как рассчитывается налог?

Практическая работа №6. Составление и заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Цель занятия: научиться составлять и заполнять платежные поручения.

Знания:

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов
Умения:

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

Теоретический материал

Для платежного поручения предусмотрен типовой бланк. Его форма приведена в Положении Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

Если вам надо оплатить товары (работы, услуги), перечислить налоги в бюджет или провести другой платеж, вы должны оформить и представить в банк платежное поручение, составленное по этой форме. На его основании банк спишет денежные средства с вашего расчетного счета.

Как правило, платежное поручение составляют в 2 экземплярах:

- первый экземпляр банк возвращает вам;
- второй экземпляр остается в банке.

Форма платежного поручения предусматривает внесение информации о налогах и расположению налоговых реквизитов на определенных полях платежного поручения в закодированном виде. Это необходимо для того, чтобы налоговые органы могли вести учет налоговых платежей в автоматизированном порядке, быстро осуществляя документооборот в электронном виде между всеми участниками налоговых и иных правоотношений (налоговыми органами, налогоплательщиками, Федеральным казначейством)

Пример решения задачи


ООО «Техноэкспорт» (ИНН 7718251401, КПП 771801001), находящееся по адресу: г. Москва, ул. Яузская, 8, зарегистрировано в инспекции ФНС № 18 по г. Москве.

Ему открыт р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487.

27 февраля «Техноэкспорт» заплатил налог на прибыль (код 18210101011011000110) за январь в размере 10 000 руб. Деньги перечислены на счет УФК по г. Москве 401018108000000010041, открытый в отделении № 1 Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Платежное поручение заполнено так:

Решение

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 98			27.02.2014		01
			Дата	Вид платежа	
Сумма прописью	Десять тысяч рублей 00 копеек				
ИНН 7718251401	КПП 771801001	Сумма	10 000-00		
ООО «Техноэкспорт»		Сч. №	40702810800000001300		
Платательщик		БИК	044525487		
КБ «Собинбанк» (г. Москва)		Сч. №	30101810400000000487		
Банк плательщика					
Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г. Москвы 705		БИК	044583001		
Банк получателя		Сч. №	407018108000000010041		
ИНН 7718111790	КПП 771801001	Сч. №	407018108000000010041		
УФК по г. Москве (ИФНС России № 18 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель		Код		Рез. поле	
18210101011011000110	453000001	ТП	МС. 01.2014	0	28.02.2014 0
Назначение платежа Уплата авансового платежа по налогу на прибыль за январь 2014 года					
		Подписи		Отметки банка	
М.П.		Васильев		КБ «Собинбанк»	
		Барисова		Иванов	

Задачи для решения

Задача 1

ООО «Актив» (ИНН 7718251401, КПП 771801001), находящееся по адресу: г. Москва, ул. Мойка, 8, зарегистрировано в инспекции ФНС № 19 по г. Москве.

Ему открыт р/с 40701830800000001300 в КБ «Альфа», к/с 301018009000000000487, БИК 044525487.

20 февраля «Актив» заплатил налог на прибыль (код 18210101011011000110) за январь в размере 33000 руб. Деньги перечислены на счет УФК по г. Москве 401018108000000010041, открытый в отделении № 1 Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Заполнить платежное поручение(Приложение 1).

Задача 2

Составить задачу на основании заполненного платежного поручения.

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.	
10.02.2014		электронно	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N		1	
Дата		Вид платежа	
Сумма Десять тысяч рублей 00 копеек прописью			
<hr/>			
ИНН 7715123478	КПП 771501001	Сумма	10000-00
<hr/>		<hr/>	
ООО "Велюр"		Сч. N	407028104000000001888
Платательщик		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	
СБ "Сбербанк России ОАО"		БИК	044525225
г. Москва		Сч. N	
Банк плательщика			301018104000000000555
<hr/>		<hr/>	
Отделение 1 Московского ГТУ		БИК	044583001
Банка России г. Москва 705		Сч. N	
Банк получателя		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	
ИНН 7703363868	КПП 770301001	Сч. N	401018108000000010041
<hr/>		<hr/>	
УФК по г. Москве (для ГУ -		<hr/>	
Отделения ПФР по г. Москве и		Вид оп.	01
Московской области)		Срок плат.	
<hr/>		Наз. пл.	Очер. плат. 3

Получатель	Код	Рез. поле
39210202110081000160	452935664	0
087108012345	ТП	0
Страхование в бюджет федерального фонда обязательного медицинского страхования.	МС.01.2014	ВЗ

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Контрольные вопросы:

1. Какие реквизиты содержатся в платежном поручении?
2. Ставки страховых взносов?
3. Что такое платежное поручение?

Практическая работа №7. Составление и расчет пени и перечисление их в бюджет.

Цель занятия: научиться рассчитывать начисленные пени и перечислять их в бюджет.

Знания:

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

Умения:

- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

Теоретический материал

Согласно НК, пени, а также арест имущества, поручительство, залог имущества и приостановление операций по счетам в банках относятся к комплексу мер, обеспечивающих исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов. Само определение дается в пункте 1 статьи 75 НК РФ. Пеня – «денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки». Можно рассматривать пеню в своем роде «кредитным процентом» за пользование денежными средствами, предназначенными для уплаты налога. Согласитесь, что в хозяйственной деятельности предприятия встречаются случаи, когда организации

необходимо отсрочить уплату налогов или сборов, дабы не приостанавливать деятельности компании. А имеющиеся деньги пустить на покрытие кассового разрыва, чтобы потом, хоть и с опозданием, но уплатить налоги. Ведь зачастую привлечь заемный капитал в короткие сроки очень сложно. Причем такой процент за пользование деньгами государства будет намного ниже, нежели у кредитных организаций. Всего одна трехсотая действующей во время пропуска платежа ставки рефинансирования ЦБ за каждый календарный день просрочки, начиная со следующего дня (п. 3 и 4 ст. 75 НК РФ).

Пример решения задачи:

ООО «Норма» не уплатило по сроку 1 февраля 2013 года земельный налог в размере 6000 руб. Указанную задолженность организация погасила только 30 марта того же года.

Ставка рефинансирования Банка России с 2 февраля по 30 марта (58 дней) составляла 8 процентов.

Решение:

ООО «Норма» рассчитало сумму пеней в размере 92,8 руб. (6000 руб. \times 58 дн. \times 8% \times 1/300).

Задачи для решения

Задача 1

ООО «Акация» не уплатило в установленный срок транспортный налог за 2011 год в размере 10 000 руб. Срок уплаты налога — 1 февраля 2013 года.

Задолженность по налогу организация погасила в следующем порядке:

— 15 февраля — 4000 руб.;

— 2 марта — 6000 руб.

Таким образом, сумма недоимки по налогу составила?

Задача 2

Судом было вынесено решение в пользу ООО «Вега» о взыскании с ООО «Дельта» штрафных санкций в размере 15 000 рублей, за прострочку оплаты товаров. ООО «Дельта» перечислила сумму штрафных санкций на расчетный счет ООО «Вега» в том же месяце, в котором было принято решение. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3

Организация обратилась в арбитражный суд с иском к покупателю, о взыскании штрафных санкций в размере 140 000 рублей, за несвоевременную оплату продукции.

Госпошлина при подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска от 100 001 рубля до 500 000 рублей определяется по расчету - 3 500 рублей плюс 2 процента суммы, превышающей 100 000 рублей.

Организация заплатила госпошлину в размере 4300 рублей (3500 + (140 000 рублей – 100 000 рублей) \times 2%) (статья 333.21 НК РФ). Требования организации были удовлетворены и принято решение о взыскании госпошлины с ответчика. Составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение пени?
2. В каком случае организация платит штрафные санкции?

3. Ч то такое пени?

Практическая работа №8. Заполнение данных статуса плательщика

Цель занятия: научиться заполнять данные статуса налогоплательщика.

Знания:

- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

Умения:

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

Теоретический материал

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками. Понятие «налогоплательщик» относится к числу специфических терминов законодательства о налогах и сборах и используется исключительно в значениях, определяемых соответствующими статьями Налогового кодекса РФ.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги или сборы (ст. 19 НК РФ).

Одним из основных критериев отнесения физического лица или организации к числу субъектов налогового права является потенциальная возможность быть участником определенного правоотношения по поводу установления, введения или взимания налогов, осуществления налогового контроля или привлечения к налоговой ответственности.

Реальная обязанность налогоплательщика уплачивать какой-либо налог возлагается на физическое лицо либо организацию с момента возникновения обстоятельств, установленных законодательством о налогах и сборах и предусматривающих уплату данного налога.

Возникновение обстоятельств, влекущих уплату суммы налога или сбора, служит юридическим фактом, на основании которого субъект налогового права приобретает статус участника налоговых правоотношений. Конкретный перечень субъектов, обязанных производить платежи в доход государства, устанавливается частью второй Налогового кодекса РФ или иным федеральным законодательством отдельно по каждому налогу или сбору.

Налогоплательщики в качестве субъектов налогового права подразделяются на две группы:

1. организации;
2. физические лица.

Пример решения задачи:

ООО «Эльвира» занимается торговлей промышленными товарами в г. Балашихе Московской области. По состоянию на 1 января 2013 г. на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1) легковой автомобиль ВАЗ-2115 с мощностью двигателя 72 л. с. Машина приобретена в марте 2012 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце;

2) легковой автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 78 л. с. Машина приобретена в 2011 г.;

3) грузовой автомобиль ГАЗ-3302 с мощностью двигателя 102 л. с. Находится в эксплуатации с 2010 г.;

4) грузовой автомобиль ИЖ-27715 с мощностью двигателя 85 л. с. Находится в эксплуатации с 2006 г.

Все транспортные средства ООО «Эльвира» зарегистрированы в органах ГИБДД Московской области.

В течение 2012 г. (за I, II и III кварталы отчетного года) организацией начислены авансовые платежи в сумме 1007 руб., 1091 руб. и 1091 руб.

Законом Московской области «О транспортном налоге в Московской области» установлены следующие налоговые ставки:

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 7 руб./л. с.;
- для грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 15 руб./л. с.;
- для грузовых автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 до 150 л. с. включительно - 20 руб./л. с.

У ООО «Эльвира» нет льгот по транспортному налогу.

Код ОКАТО муниципального образования по месту нахождения транспортных средств - 46204501300, код вида экономической деятельности (ОКВЭД) - 51.16.10.

Рассмотрим порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу за 2012 г.

Раздел 2 заполняется налогоплательщиком по каждому транспортному средству, зарегистрированному в соответствии с законодательством РФ.

По коду строки 100 указывается срок использования транспортного средства (данный показатель определяется в календарных годах от года выпуска транспортного средства и указывается только в случаях установления дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств).

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах начиная с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Легковой автомобиль ВАЗ-2115 находится в собственности ООО «Эльвира» с марта 2012 г., следовательно, при расчете транспортного налога по данному транспортному средству необходимо применять коэффициент, равный 10/12 (0,8333) (рисунок 5).

Решение:

Раздел 2 "Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству" по



ИНН 0 0 5 0 0 1 3 3 3 2 1 1

КПП 5 0 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 0 0 3

Раздел 2. Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКATO	020	4 6 2 0 4 5 0 1 3 0 0
Код вида транспортного средства	030	5 1 0 0 4
Идентификационный номер транспортного средства	040	X T A 2 1 1 5 4 5 0 8 - - - - - - - - - - - - - - - - - -
Марка транспортного средства	050	B A 3 - 2 1 1 5 - - - - - - - - - - - - - - - - - -
Регистрационный знак транспортного средства	060	м 2 8 1 о с 5 0 r u s - - - - - - - - - - - - - - - - - -
Налоговая база	070	7 2 - - - - - - - - - - . - -
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	2 5 1
Экологический класс	090	3
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100	- - -
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110	1 0
Коэффициент Кв	120	0 . 8 3 3 3
Налоговая ставка	130	7 - - - - - . - -

легковому автомобилю BA3-2115

КПП

5	0	0	1	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	0	0	3
---	---	---	---	---

Раздел 2. Расчет суммы
транспортного налога по каждому транспортному средству

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	020	46204501300
Код вида транспортного средства	030	51004
Идентификационный номер транспортного средства	040	X T A 2 1 1 5 4 5 0 8 - - - - - - - - - - - - - - - - - -
Марка транспортного средства	050	B A 3 - 2 1 1 5 -
Регистрационный знак транспортного средства	060	m 2 8 1 o c 5 0 r u s -
Налоговая база	070	7 2 - - - - - - - - - - . - -
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	2 5 1
Экологический класс	090	3
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100	- - -
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110	1 0
Коэффициент Кв	120	0 . 8 3 3 3
Налоговая ставка	130	7 - - - - - . - -

Сумма исчисленного налога (руб.)	140	4 2 0 - - - - - - - - - - - - - -
Количество полных месяцев использования льготы	150	- -
Коэффициент Кл	160	- . - - - -
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	170	- - - - - / - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налоговой льготы (руб.)	180	- - - - - - - - - - - - - - - -
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога	190	- - - - - / - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налоговой льготы (руб.)	200	- - - - - - - - - - - - - - - -
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	210	- - - - - / - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налоговой льготы (руб.)	220	- - - - - - - - - - - - - - - -
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	230	4 2 0 - - - - - - - - - - - - - -

Рис. 5

Порядок заполнения разд. 2 декларации по ВАЗ-21099 представлен на рисунке 6.

0540 5039

КПП

5	0	0	1	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	0	0	4
---	---	---	---	---

Показатели	Код строки	Значения показателей
------------	------------	----------------------

33

Сумма исчисленного налога (руб.)	140	5	4	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Количество полных месяцев использования льготы	150	-	-																	
Коэффициент Кл	160	-	.	-	-	-	-													
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	170	-	-	-	-	-	/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сумма налоговой льготы (руб.)	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога	190	-	-	-	-	-	/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сумма налоговой льготы (руб.)	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	210	-	-	-	-	-	/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сумма налоговой льготы (руб.)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	230	5	4	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Рис. 6

Кроме легковых автомобилей, на ООО "Эльвира" зарегистрировано два грузовых авто. Порядок заполнения раздела налоговой декларации по данным транспортным средствам представлен на рисунках 7 и 8.

0540 5039

КПП

5	0	0	1	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	0	0	5
---	---	---	---	---

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	020	4 6 2 0 4 5 0 1 3 0 0
Код вида транспортного средства	030	5 2 0 0 1
Идентификационный номер транспортного средства	040	X 7 D 4 7 8 1 6 0 1 - - - - - - - - - - - - - - -
Марка транспортного средства	050	Г А 3 - 3 3 0 2 -
Регистрационный знак транспортного средства	060	n 8 8 7 m c 5 0 r u s -
Налоговая база	070	1 0 2 - - - - - - - - - . - -
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	2 5 1
Экологический класс	090	3
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100	- - -
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110	1 2
Коэффициент Кв	120	1 . - - - -

Налоговая ставка	130	<table><tr><td>2</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>.</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	2	0	-	-	-	-	.	-	-											
2	0	-	-	-	-	.	-	-														
Сумма исчисленного налога (руб.)	140	<table><tr><td>2</td><td>0</td><td>4</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	2	0	4	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2	0	4	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Количество полных месяцев использования льготы	150	<table><tr><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-																		
-	-																					
Коэффициент Кл	160	<table><tr><td>-</td><td>.</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	.	-	-	-	-														
-	.	-	-	-	-																	
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	170	<table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> / <table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-																		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Сумма налоговой льготы (руб.)	180	<table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога	190	<table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> / <table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-																		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Сумма налоговой льготы (руб.)	200	<table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	210	<table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> / <table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-																		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Сумма налоговой льготы (руб.)	220	<table><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	230	<table><tr><td>2</td><td>0</td><td>4</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	2	0	4	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2	0	4	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								

Рис. 7

Раздел 2 "Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству" по грузовому автомобилю ИЖ-27715



ИНН 0 0 5 0 0 1 3 3 2 1 1

КПП 5 0 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 0 0 6

Раздел 2. Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКATO	020	4 6 2 0 4 5 0 1 3 0 0
Код вида транспортного средства	030	5 2 0 0 4
Идентификационный номер транспортного средства	040	X 9 P 4 8 1 1 0 2 0 7 - - - - - - - - - - - - - - - - - -
Марка транспортного средства	050	И Ж - 2 7 7 1 5 -
Регистрационный знак транспортного средства	060	с 9 0 1 к с 5 0 r u s -
Налоговая база	070	8 5 - - - - - - - - - - . - -
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	2 5 1
Экологический класс	090	3
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100	- - -
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110	1 2
Коэффициент Кв	120	- . - - - -
Налоговая ставка	130	1 5 - - - - . - -

Сумма исчисленного налога (руб.)	140	1	2	7	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Количество полных месяцев использования льготы	150	-	-																	
Коэффициент Кл	160	-	.	-	-	-	-	-												
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	170	-	-	-	-	-	/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сумма налоговой льготы (руб.)	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога	190	-	-	-	-	-	/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сумма налоговой льготы (руб.)	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	210	-	-	-	-	-	/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сумма налоговой льготы (руб.)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	230	1	2	7	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Рис. 8

После заполнения разд. 2 по каждому транспортному средству, зарегистрированному на налогоплательщика, формируется разд. 1 "Сумма транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет" (рисунок 9).

Раздел 1 "Сумма транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет"



ИНН 0 0 5 0 0 1 3 3 2 1 1

КПП 5 0 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 0 0 2

Раздел 1. Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 6 0 4 0 1 1 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Код ОКATO	020	4 6 2 0 4 5 0 1 3 0 0
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:	021	4 2 8 1 - - - - - - - - - -
первый квартал (руб.)	023	1 0 0 7 - - - - - - - - - -
второй квартал (руб.)	025	1 0 9 1 - - - - - - - - - -
третий квартал (руб.)	027	1 0 9 1 - - - - - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	1 0 9 2 - - - - - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	- - - - - - - - - - - - - -
Код ОКATO	020	- - - - - - - - - -
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:	021	- - - - - - - - - - - - - -
первый квартал (руб.)	023	- - - - - - - - - - - - - -
второй квартал (руб.)	025	- - - - - - - - - - - - - -
третий квартал (руб.)	027	- - - - - - - - - - - - - -

Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Код ОКATO	020	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:	021	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
первый квартал (руб.)	023	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
второй квартал (руб.)	025	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
третий квартал (руб.)	027	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

Рис. 9

Далее оформляется титульный лист налоговой декларации (рисунок 10).

☐ 0540 ☐ 5015

ИИИ	0	0	5	0	0	1	3	3	3	2	1	1
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	0	1	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	0	0	1
---	---	---	---	---

Налоговая декларация по транспортному налогу

Номер корректировки	0	-	-	Налоговый период (код)	3	4	Отчетный год	2	0	1	2
---------------------	---	---	---	------------------------	---	---	--------------	---	---	---	---

Представляется в налоговый орган (код)	5	0	0	1	по месту нахождения (учета) (код)	2	6	0
---	---	---	---	---	--------------------------------------	---	---	---

О	Б	Щ	Е	С	Т	В	О	С	О	Г	Р	А	Н	И	Ч	Е	Н	Н	О	Й	О	Т	В	Е	Т	С	Т	В	Е	Н	Н	О	С	Т	Ь	Ю
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[illegible][illegible][illegible]

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	5	1	.	1	6	.	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---

форма реорганизации (ликвидация) (код)	ИНН/КПП реорганизованной организации
---	--

[illegible]

На

0	0	0	0	6
---	---	---	---	---

 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

-	-	-
---	---	---

 листах

Достоверность и полноту сведений,
указанных в настоящей декларации,
подтверждаю:

Заполняется работником
налогового органа

1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель
налогоплательщика

И В А Н О В

И В А Н

И В А Н О В И Ч

(фамилия, имя, отчество <*> полностью)

(наименование организации - представителя
налогоплательщика)

Подпись _____ Дата . .
МП

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

<*> отчество при наличии

☐

☐

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена

(код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления декларации . .

Зарегистрирована за N

фамилия, И.О. <*>

Подпись

Задачи для решения

1 вариант

Задача 1

На основании данных статуса налогоплательщика, заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Наименование организации	ООО «СК АВИС»
Адрес юридический	443091, Самара, ул. Стара-Загора, д. 201, оф. 6
Адрес фактический	443091, Самара, ул. Стара-Загора, д. 201, оф. 6
Тел/ факс	956-56-64
ОГРН	1066312956711
ИНН	6312068492
КПП	631201001
Расчетный счет №	40702810454020193399
Наименование банка	Поволжский банк Сбербанка РФ г. Самара БИК 043601607; кор. счет 30101810200000000607
Учредитель	Магомедов Алексей Константинович
Директор	Магомедов Алексей Константинович
Главный бухгалтер	ФИО студента
Дата регистрации	25.07.2006
Вид деятельности по ОКВЭД	36.1 – Производство мебели

Задача 2

На основании данных статуса налогоплательщика, заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

ООО «Лира», ИНН 5262001001, ОГРН 1035200000015, ОКПО 25627562, ОКАТО 22401379000, ОКФС – 16, ОКОПФ – 65, Регистрационный номер в ПФ РФ 062-056-01971, Регистрационный номер ФСС – 14710.

Юридический адрес: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Ильинская, д. 65.

Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

Расчетно-кассовое обслуживание ведет АО «НБД-Банк», расчетный счет 40702810500000000123, корреспондентский счет № 3010810400000000705, БИК 042202705.

Контрольные вопросы:

1. Какие реквизиты присваиваются налогоплательщику?
2. Что такое налоговая декларация?
3. Виды налоговых деклараций?

Практическая работа №9. Составление корреспонденции счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Цель занятия: составление корреспонденции счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Знания:

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

Умения:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Теоретический материал

Счет предназначен для обобщения информации о расчетах по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование персонала предприятия.

Порядок производства отчислений на социальное страхование и обеспечение регулируется соответствующими законодательными и другими нормативными актами.

К счету 69 могут быть открыты субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»
- 69-3 «Расчеты по страхованию»
- 69-4 «Расчеты по отчислениям в фонд занятости».

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по отчислениям на государственное социальное страхование персонала предприятия.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по отчислениям на пенсионное обеспечение".

На субсчете 69-3 «Расчеты по медицинскому страхованию» учитываются расчеты по отчислениям на медицинское страхование персонала предприятия.

На субсчете 69-4 «Расчеты по отчислениям в фонд занятости» учитываются расчеты по отчислениям в фонд занятости.

Счет 69 кредитуется на суммы отчислений на социальное страхование и обеспечение работников, их медицинское страхование, а также в фонд занятости, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции:

со счетами, на которых отражено начисление зарплаты - в части отчислений, производимых за счет предприятия;

со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет персонала предприятия.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетами учета использования прибыли или расчетов с персоналом по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременную уплату отчислений, в корреспонденции со

счетом - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над отчислениями.

По дебету счета 69 проводятся суммы, перечисленные в уплату начисленных отчислений, а также суммы, выплачиваемые за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование.

Пример решения задачи

ООО «Марс» в отчетном году ведет строительство складского помещения собственными силами.

Заработная плата работников, занятых в строительстве, составила 15 000 руб.

Страховые взносы компания платит по ставке 30%, в том числе 22% – в Пенсионный фонд, 2,9% – в Фонд социального страхования и 5,1% – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Бухгалтер «Марса» должен сделать проводки:

Решение:

Дебет 08-3 Кредит 70

– 15 000 руб. – начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве;

Дебет 08-3 Кредит 69-1-1

– 435 руб. ($15\,000 \text{ руб.} \times 2,9\%$) – начислены взносы в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования;

Дебет 08-3 Кредит 69-3-1

– 765 руб. ($15\,000 \text{ руб.} \times 5,1\%$) – начислены взносы в части, подлежащей уплате в федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Дебет 08-3 Кредит 69-2

– 3300 руб. ($15\,000 \text{ руб.} \times 22\%$) – начислены взносы в части, подлежащей уплате в Пенсионный фонд.

Задачи для решения

1 вариант

Задача 1

ООО «Сатурн» занимается производством. Часть производственных помещений организация сдает в аренду.

Согласно договору аренды в обязанности «Сатурна» входит охрана помещений, сданных в аренду.

Заработная плата работникам, осуществляющим охрану, начислена в размере 12 000 руб.

Страховые взносы «Сатурн» в отчетном году исчисляет по ставке 30%, в том числе 22% – в Пенсионный фонд, 2,9% – в Фонд социального страхования и 5,1% – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Бухгалтер «Сатурна» должен сделать проводки?

Задача 2

ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб.

Возраст Иванова – 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 16%, а на финансирование накопительной части пенсии – 6% от заработной платы работника.

Страховые взносы в отчетном году компания уплачивает по ставке 30%, в том числе 22% – в Пенсионный фонд, 2,9% – в Фонд социального страхования и 5,1 - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Бухгалтер «Марса» должен сделать проводки:

Контрольные вопросы:

1. Ставки страховых взносов?
2. Каким документом перечисляются страховые взносы?

Практическая работа №10. Составление расчета страховых взносов.

Цель занятия: начисление и перечисление страховых взносов.

Знания:

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

Умения:

- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

Теоретический материал

Объект обложения страховыми взносами определен в ст. 7 Закона о страховых взносах. Согласно п. 1 данной статьи для плательщиков страховых взносов, указанных в пп. «а» и «б» п. 1 ч. 1 ст. 5 этого закона, то есть для организаций и индивидуальных предпринимателей, таким объектом признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, и по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

При этом учитывается, что договоры могут быть заключены с индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой, указанными в п. 2 ч. 1 ст. 5 Закона о страховых взносах. Они уплачивают страховые взносы сами. Плательщики, производящие им выплаты и вознаграждения, взносы на соответствующие суммы не начисляют.

Но ранее это исключение относилось только к выплатам в рамках гражданско-правовых договоров (см. Письмо Минздравсоцразвития России от 12.08.2010 № 10-4/346149-19). С 01.01.2012 его надо учитывать и в случае выплат в рамках договоров авторского

заказа, договоров об отчуждении исключительного права, лицензионных договоров, упомянутых в ч. 1 ст. 7 Закона о страховых взносах.

Кроме того, в объект обложения страховыми взносами теперь включаются вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Уточнено понятие застрахованного лица. Оно есть в п. 1 ст. 7 Закона об обязательном пенсионном страховании. Именно застрахованные лица согласно данному закону могут рассчитывать на государственное пенсионное обеспечение. Но это понятие, поскольку оно приводится в указанном пункте, выглядит неполным по сравнению с указанием на то, с каких выплат и вознаграждений исчисляются и уплачиваются страховые взносы.

Так, в объект обложения страховыми взносами в новой редакции включаются выплаты по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями. А застрахованными лицами считались лишь работающие по авторскому или лицензионному договору.

Пример решения задачи

Организация не имеет права на применение пониженных тарифов по взносам на обязательное социальное страхование и не уплачивает дополнительные взносы в Пенсионный фонд. Организация уплачивает взносы в размере 30%, в том числе:

- 22% - в Пенсионный фонд РФ;
- 2,9% - в Фонд социального страхования РФ;
- 5,1% - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Работнику организации Иванову установлен оклад в размере 50 000 руб. в месяц. Он трудится с начала календарного года. Предположим, что в течение календарного года других выплат в его пользу не начислялось. Иванов 1973 г.р. Взносы, уплачиваемые по нему в Пенсионный фонд РФ, дополнительно подразделяются на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии (16% - страховая часть, 6% - накопительная).

Заработок Иванова, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, составит:

Решение:

Месяц	Сумма (руб.)	Месяц	Сумма (руб.)
Январь	50 000	Январь-июль	350 000
Январь-февраль	100 000	Январь-август	400 000
Январь-март	150 000	Январь-сентябрь	450 000
Январь-апрель	200 000	Январь-октябрь	500 000
Январь-май	250 000	Январь-ноябрь	550 000
Январь-июнь	300 000	Январь-декабрь	600 000

Как видно из таблицы, заработок Иванова превысит 568 000 руб. в декабре. Следовательно, в период с января по ноябрь организация должна ежемесячно уплачивать по нему взносы на обязательное социальное страхование в размере:

50 000 руб. \times 30% = 15 000 руб., в том числе:

- в ПФР на финансирование страховой части пенсии:

50 000 руб. \times 16% = 8000 руб.;

- в ПФР на финансирование накопительной части пенсии:

50 000 руб. \times 6% = 3000 руб.;

- в ФСС России:

50 000 руб. \times 2,9% = 1450 руб.;

- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:

50 000 руб. \times 5,1% = 2550 руб.;

В декабре взносами будет облагаться сумма заработной платы Иванова, не превышающая 568 000 руб., рассчитанная нарастающим итогом с начала года. Эта сумма составит:

568 000 - 550 000 = 18 000 руб.

В декабре организация должна уплатить взносы на обязательное социальное страхование в размере:

18 000 руб. \times 30% = 5400 руб., в том числе:

- в ПФР на финансирование страховой части пенсии:

18 000 руб. \times 16% = 2880 руб.;

- в ПФР на финансирование накопительной части пенсии:

18 000 руб. \times 6% = 1080 руб.;

- в ФСС России:

18 000 руб. \times 2,9% = 522 руб.;

- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:

18 000 руб. \times 5,1% = 918 руб.

С части заработка Иванова за декабрь в размере 32 000 руб. (50 000 - 18 000) уплачиваются только взносы в ПФР на финансирование страховой части пенсии в размере: 32 000 руб. \times 10% = 3200 руб.

Общая сумма взносов, перечисленная организацией с заработка Иванова в течение года, составит:

568 000 руб. \times 30% + (600 000 руб. - 568 000 руб.) \times 10% = 173 600 руб., в том числе:

- в ПФР на финансирование страховой части пенсии:

568 000 руб. \times 16% + (600 000 руб. - 568 000 руб.) \times 10% = 94 080 руб.;

- в ПФР на финансирование накопительной части пенсии:

$568\,000 \text{ руб.} \times 6\% = 34\,080 \text{ руб.};$

- в ФСС России:

$568\,000 \text{ руб.} \times 2,9\% = 16\,472 \text{ руб.};$

- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:

$568\,000 \text{ руб.} \times 5,1\% = 28\,968 \text{ руб.}$

Взносы по «травме» начисляют на полную сумму оплаты труда Иванова (600 000 руб.). В отношении них ограничение в 568 000 руб. не применяется.

Задачи для решения

Задача 1

В отчетном году ООО «Пассив» ведет строительство складского помещения собственными силами. Заработная плата работника, занятого в строительстве, составила 15 000 руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды в отчетном году организация исчисляет по ставке 30%, в том числе 22% – в Пенсионный фонд, 2,9% – в Фонд социального страхования и 5,1% – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Весь тариф страховых взносов в Пенсионный фонд нужно перечислять на финансирование страховой части трудовой пенсии.

Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки?

Задача 2

АО «Актив» занимается производством. Часть производственных помещений организация сдает в аренду.

Согласно договору аренды в обязанности «Актива» входит охрана помещений, сданных в аренду. В январе отчетного года заработная плата работнику, осуществляющему охрану, начислена в размере 12 000 рублей.

Страховые взносы во внебюджетные фонды в отчетном году «Актив» исчисляет по ставке 30%, в том числе 22% – в Пенсионный фонд, 2,9% – в Фонд социального страхования, 5,1% – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Весь тариф взносов в Пенсионный фонд перечисляют на финансирование страховой части пенсии.

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки?

Контрольные вопросы:

1. Ставки страховых взносов?
2. Как и на основании каких документов перечисляются страховые взносы?

Практическая работа №11. Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов

Цель занятия: составление расчета страховых взносов

Знания

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

Умения

- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам во внебюджетные фонды: в Пенсионный Фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;

- У15 оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;

Теоретический материал

Счет 69 предназначен для учета расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.

К счету 69 вам необходимо открыть субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию» – для учета расчетов по страховым взносам, перечисляемым в Фонд социального страхования, и взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» – для учета расчетов по взносам на пенсионное страхование, перечисляемым в Пенсионный фонд;

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – для учета расчетов по страховым взносам, перечисляемым в Федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

Пример решения задачи

ООО «Марс» в отчетном году ведет строительство складского помещения собственными силами.

Заработная плата работников, занятых в строительстве, составила 15 000 руб.

Страховые взносы компания платит по ставке 30%, в том числе 22% – в Пенсионный фонд, 2,9% – в Фонд социального страхования и 5,1% – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Бухгалтер «Марса» должен сделать проводки

Решение

Дебет 08-3 Кредит 70

– 15 000 руб. – начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве;

Дебет 08-3 Кредит 69-1-1

– 435 руб. (15 000 руб. × 2,9%) – начислены взносы в части, подлежащей уплате в Фонд социального страхования;

Дебет 08-3 Кредит 69-3-1

– 765 руб. (15 000 руб. × 5,1%) – начислены взносы в части, подлежащей уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Дебет 08-3 Кредит 69-2

– 3300 руб. (15 000 руб. × 22%) – начислены взносы в части, подлежащей уплате в Пенсионный фонд.

Задача 1

ООО «Сатурн» занимается производством. Часть производственных помещений организация сдает в аренду.

Согласно договору аренды в обязанности «Сатурна» входит охрана помещений, сданных в аренду.

Заработная плата работникам, осуществляющим охрану, начислена в размере 12 000 руб.

Страховые взносы «Сатурн» в отчетном году исчисляет по ставке 30%, в том числе 22% – в Пенсионный фонд, 2,9% – в Фонд социального страхования и 5,1% – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Бухгалтер «Сатурна» должен сделать проводки.

Задача 2

ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб.

Возраст Иванова – 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 16%, а на финансирование накопительной части пенсии – 6% от заработной платы работника.

Страховые взносы в отчетном году компания уплачивает по ставке 30%, в том числе 22% – в Пенсионный фонд, 2,9% – в Фонд социального страхования и 5,1 - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Бухгалтер «Марса» должен сделать проводки.

Задача 3

Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1, 11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

работникам основного производства – 200 000 руб.;

работникам вспомогательных производств – 300 000 руб.

Бухгалтер завода должен сделать проводки.

Задача 4

Транспортная компания ООО «Радуга» финансирует предупредительные меры по сокращению травматизма. Организация применяет метод начисления, налог на прибыль рассчитывает ежеквартально. При этом ООО «Радуга» установлен тариф взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в размере 0,6% (соответствует 5-му классу профессионального риска). В марте 2013 года организация начислила в пользу своих сотрудников зарплату в сумме 300 000 руб. В результате бухгалтер начислил взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний за март в размере 1800 руб. Составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

- 1.Корреспонденция счетов страховым взносам?
- 2.Перечислите ставки страховых взносов?

Практическая работа №12.Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

*Цель занятия:*составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Знания:

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Умения:

-проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Теоретический материал

Выплаты и вознаграждения, начисленные работникам организации, облагают взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Форма выдачи заработной платы (денежная или натуральная) при исчислении взносов значения не имеет.

Взносы начисляют на выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, если условия последних специально предусматривают такой вид обязательного страхования.

Помимо зарплаты, к выплатам, облагаемым взносами, относят:

надбавки и доплаты (например, за выслугу лет, стаж работы, совмещение профессий, работу в ночное время и т. д.);

выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (например, за работу в пустынных и безводных местностях, высокогорных районах);

премии и вознаграждения.

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перечисляют в Фонд социального страхования РФ.

Пример решения задачи

Строительной организации (VIII класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,9%.

Работникам фирмы была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

работникам основного производства – 200 000 руб.;

работникам вспомогательных производств – 300 000 руб.

Бухгалтер организации должен сделать проводки:

Решение

Дебет 20 Кредит 70

– 200 000 руб. – начислена зарплата работникам, занятым в основном производстве;

Дебет 20 Кредит 69-1-2

– 1800 руб. ($200\,000 \text{ руб.} \times 0,9\%$) – начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников, занятых в основном производстве;

Дебет 23 Кредит 70

– 300 000 руб. – начислена заработная плата работникам, занятым в цехах вспомогательных производств;

Дебет 23 Кредит 69-1-2

– 2700 руб. ($300\,000 \text{ руб.} \times 0,9\%$) – начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников, занятых в цехах вспомогательных производств;

Дебет 69-1-2 Кредит 51

– 4500 руб. (1800 руб. + 2700 руб.) – перечислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в фонд социального страхования.

Задачи для решения

Задача 1

В январе 2012 года работнику основного производства И.И. Сидорову (1964 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 18 000 руб.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 1%, а страховые взносы во внебюджетные фонды – по ставке 30%.

Страховые взносы, начисленные на страховую часть пенсии, составят 3960 руб. ($18\,000 \text{ руб.} \times 22\%$).

Для упрощения примера предположим, что при исчислении налога на доходы физических лиц Сидоров не имеет права на стандартные налоговые вычеты. Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки.

Задача 2

Хлебокомбинат, начислил работникам заработную плату за октябрь 2013 года в размере 400 000 руб. Пособия по временной нетрудоспособности (не связанные с несчастными случаями и профессиональными заболеваниями) были начислены за этот период в размере 5000 руб. За этот же период начислено страховое возмещение работнику, получившему травму в результате несчастного случая на производстве в размере 2 000 рублей.

Согласно Классификатору отраслей народного хозяйства (ОКОНХ) предприятию присвоен код 18113 (хлебопекарная промышленность). Таким образом, страховые взносы на страхование от несчастных случаев предприятие должно уплачивать по тарифу 6-го класса профессионального риска, как предприятие пищевой промышленности, то есть в размере 1,8% от начисленной оплаты труда.

Отразите это в учете.

Задача 3

Строительной организации (VIII класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,9%.

Работникам фирмы была начислена заработная плата в сумме 700 000 руб., в том числе:

работникам основного производства – 300 000 руб.;

работникам вспомогательных производств – 180 000 руб.

Бухгалтер организации должен сделать проводки.

Задача 4

Месячная заработная плата работников АО «Актив» составляет 900 000 руб.

«Актив» занимается строительством зданий и сооружений и относится к VIII классу профессионального риска.

Для этого класса тариф установлен в размере 0,9% от заработной платы.

Ежемесячно бухгалтер «Актива» должен перечислять взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в сумме:

$900\,000 \text{ руб.} \times 0,9\% = 8100 \text{ руб.}$

Составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. Корреспонденция счетов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний?

2. что такое профессиональный риск?

Практическая работа №13. Составление и заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов

Цель занятия: составление и заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов.

Знания:

- порядок составления и заполнения платежных поручений.

Умения:

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;

- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

Теоретический материал

Для платежного поручения предусмотрен типовый бланк. Его форма приведена в Положении Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

Если вам надо оплатить товары (работы, услуги), перечислить налоги в бюджет или провести другой платеж, вы должны оформить и представить в банк платежное поручение,

составленное по этой форме. На его основании банк спишет денежные средства с вашего расчетного счета.

Как правило, платежное поручение составляют в 2 экземплярах:

первый экземпляр банк возвращает вам;

второй экземпляр остается в банке.

Форма платежного поручения предусматривает внесение информации о налогах и расположению налоговых реквизитов на определенных полях платежного поручения в закодированном виде. Это необходимо для того, чтобы налоговые органы могли вести учет налоговых платежей в автоматизированном порядке, быстро осуществляя документооборот в электронном виде между всеми участниками налоговых и иных правоотношений (налоговыми органами, налогоплательщиками, Федеральным казначейством)

Пример решения задачи

Организация ООО «Фирма Крокус», состоящая на учете в качестве налогоплательщика в Межрайонной ИФНС России № 1 по КЧР, уплачивает страховые взносы за 1 квартал 2012 года в сумме 4500 рублей, на основании представленной налоговой декларации от 20.04.2012года

Составить платежное поручение.

Решение

0401060

Списано со сч. плат.

Поступ. в банк плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 111 20.04.2012 01

Дата Вид платежа

Сумма

Сорок пять тысяч рублей 00 копеек

прописью

ИНН	КПП	Сумма	4500-00
ООО "Фирма Крокус"		Сч. №	40000000000000000000
Плательщик		БИК	046015602
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ		Сч. №	301018106000000000602
Банк плательщика		БИК	049133001
ГРКЦ НБ Карачаево-Черкесской Республики		Сч. №	
Банка России (г. Черкесск)		Сч. №	
Банк получателя		Сч. №	
ИНН 0915000158	КПП 091501001	Сч. №	40101810900000010001
Управление федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике		Вид оп.	01 Срок плат.
(Межрайонная ИФНС России № 1 по КЧР)		Наз. пл.	Очер. плат.
Получатель		Код	Рез. поле
1821030100001100011	9123550100	КВ.01.201	20.04.201
0	0	2	2
	ТП	0	НС

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

Задачи для решения

Задача 1

ООО «Актив» (ИНН 7718251401, КПП 771801001), находящееся по адресу: г. Москва, ул. Мойка, 8, зарегистрировано в инспекции ФНС № 19 по г. Москве.

Ему открыт р/с 40701830800000001300 в КБ «Альфа», к/с 30101800900000000487, БИК 044525487.

20 февраля «Актив» заплатил страховые взносы (код 18210101011011000110) за январь в размере 33000 руб. Деньги перечислены на счет УФК по г. Москве 401018108000000010041, открытый в отделении № 1 Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Заполнить платежное поручение.(Приложение 1)

Задача 2

ООО «Пассив» (ИНН 7718251401, КПП 771801001), находящееся по адресу: г. Москва, ул. Мойка, 8, зарегистрировано в инспекции ФНС № 19 по г. Москве.

Ему открыт р/с 407018308000000001300 в КБ «Альфа», к/с 30101800900000000487, БИК 044525487.

22 февраля «Актив» заплатил страховые взносы (код 18210101011011000110) за январь в размере 818000 руб. Деньги перечислены на счет УФК по г. Москве 401018108000000010041, открытый в отделении № 1 Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Заполнить платежное поручение (Приложение 1).

Контрольные вопросы:

- 1.Ставки страховых взносов?
- 2.Порядок заполнения реквизитов платежных поручений?

Практическая работа №14.Составление и обработка выписок банка организацией

Цель занятия: составление и обработка выписок банка организацией.

Знания:

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Умения:

-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Теоретический материал

Выписка банка – это финансовый документ, который выдается клиенту. Он отражает движение денежных средств на расчетном или текущем счете. Является копией записей на расчетном счету в банке. К выписке банка прилагаются документы, полученные от других

предприятий и организаций, на основании которых зачислены или списаны средства, а также документы, выписанные предприятием.

Прием и выдача денег или безналичные перечисления производятся банком на основании документов специальной формы, утвержденной им же. Из них наиболее распространенными являются: объявление на взнос наличными, чек (денежный), платежное поручение, расчетный чек, платежное требование.

Предприятие периодически (ежедневно или в другие установленные банком сроки) получает от банка выписку из расчетного счета, т.е. перечень произведенных им за отчетный период операций.

В выписке указывается:

номер расчетного счета клиента;

дата предыдущей выписки и ее исходящий остаток (он же является входящим остатком для последующей выписки);

номера документов, на основании которых зачислены или списаны денежные средства;

корреспондирующий счет-шифр бухгалтерии банка, которым закодированы финансовые операции предприятия;

суммы по дебету и кредиту;

остаток наличия средств на дату выписки;

выписка с приложением оправдательных документов передается предприятию ежедневно или в другие установленные сроки.

Пример решения задачи

В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации – 200 000 руб.;

от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию – 755 200 руб.;

из кассы организации – 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту – 100 000 руб.;

поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности – 590 000 руб.;

бюджету в погашение задолженности по налогам – 63 100 руб.;

фонду социального страхования в погашение задолженности по страховым взносам – 4 600 руб.;

Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам – 13 200 руб.;

в кассу организации для выплаты заработной платы – 133 700 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Решение

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получены денежные средства на расчетный счет от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	51	75-1	200 000

	организации			
2	Получены денежные средства на расчетный счет от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию	51	62	755 200
3	Получены денежные средства на расчетный счет из кассы организации	51	50-1	44 000
4	Перечислены денежные средства с расчетного счета банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту	66	51	100 000
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности	60	51	590 000
6	Перечислены денежные средства с расчетного счета бюджету в погашение задолженности по налогам	68	51	63 100
7	Перечислены денежные средства с расчетного счета фонду социального страхования в погашение задолженности по страховым взносам	69-1	51	4600
8	Перечислены денежные средства с расчетного счета Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым взносам	69-2	51	13 200
9	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу организации для выплаты заработной платы	50-1	51	133 700

Задачи для решения

Задача 1

Составить бухгалтерские проводки и журнал-ордер №2 за январь

Сальдо начальное по счету 51 - 12745

№	Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дт	Кт
1.	3.01	Получена на расчётный счёт за товары отгруженные, выручка	11220		
2.	3.01.	Открыт аккредитив за счёт собственных средств	3900		
3.	4.01.	Получена выручка на расчётный счёт за реализованные основные средства	13233		
4.	5.01.	Зачислен платёж от заказчиков	4545		
5.	5.01.	Оплачен счёт поставщика с расчётного счёта	3722		
6.	6.01	Перечислено с расчётного счёта:			
а.		- в Пенсионный фонд	5288		
б.		- органам соц. Страхования	174		

в.		- медицинское страхование	1215		
г.		- налог на прибыль	4100		
7.	11.01.	Средства зачислены на расчётный счёт ошибочно	181		
8.	11.01.	Получен аванс от заказчиков	4790		
9.	15.01.	Зачислен платёж на расчётный счёт от прочих кредиторов	3210		
10.	16.01.	Погашен краткосрочный кредит банка с расчётного счёта	3800		
11.	16.01.	Получены на расчётный счёт штрафы	2251		
12.	18.01.	Поступили платежи по ранее предъявленным претензиям	386		
13.	21.01.	Поступили деньги на расчётный счёт от отдельных лиц в погашение задолженности по беспроцентным ссудам	2800		
14.	21.01.	С расчётного счёта получены средства для выдачи зарплаты	5010		
15.	25.01.	Осуществлены краткосрочные финансовые вложения с расчётного счёта	3300		
16.	27.01.	Возвращены платежи, излишне перечисленные в бюджет	2650		

Задача 2

Составить бухгалтерские проводки и журнал-ордер №2 за январь

Сальдо начальное по счету 51 - 33110

№	Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дт	Кт
1.	2.01	Получена на расчётный счёт за товары отгруженные, выручка	22220		
2.	3.01.	Открыт аккредитив за счёт собственных средств	8900		
3.	5.01.	Получена выручка на расчётный счёт за реализованные основные средства	10233		
4.	5.01.	Зачислен платёж от заказчиков	2545		
5.	5.01.	Оплачен счёт поставщика с расчётного счёта	1822		
6.	6.01	Перечислено с расчётного счёта:			
а.		- в Пенсионный фонд	4488		
б.		- органам соц. Страхования	874		
в.		- медицинское страхование	1415		
г.		- налог на прибыль	4100		
7.	11.01.	Средства зачислены на расчётный счёт ошибочно	181		
8.	11.01.	Получен аванс от заказчиков	4790		

9.	15.01.	Зачислен платёж на расчётный счёт от прочих кредиторов	3210		
10.	16.01.	Погашен краткосрочный кредит банка с расчётного счёта	7800		
11.	16.01.	Получены на расчётный счёт штрафы	2251		
12.	18.01.	Поступили платежи по ранее предъявленным претензиям	386		
13.	21.01.	Поступили деньги на расчётный счёт от отдельных лиц в погашение задолженности по беспроцентным ссудам	7800		
14.	21.01.	С расчётного счёта получены средства для выдачи зарплаты	6610		
15.	25.01.	Осуществлены краткосрочные финансовые вложения с расчётного счёта	8300		

Контрольные вопросы:

1. Что такое выписка банка?
2. Как учитываются операции по расчетному счету?

Практическая работа №15. Формирование платежных документов для перечисления страховых взносов в бюджет

Цель занятия: формирование платежных документов для перечисления страховых взносов в бюджет.

Знания:

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

Умения:

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- апольнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

Теоретический материал

Платежные поручения на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования оформляются плательщиками, при перечислении платежей со своих счетов, в соответствии с правилами, установленными Положением Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» а также Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н «Об утверждении Правил

указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Платежным поручением является распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством, или в более короткий срок, установленный договором банковского счета.

По каждому виду платежа в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования оформляются отдельные платежные поручения.

Пример решения задачи

Составить платежное поручение на перечисление страховых взносов в ПФ. Сумма 4406 рублей. ИП Жукова Л.П. ИНН 2628041972.

Решение

0401060	
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 269	03.08.2012 электронно
Дата	Вид платежа
Сумма прописью	Четырнадцать тысяч пятьсот двадцать рублей=
ИНН 7715011335	КПП 771501001
Сумма 118 000=	
ОАО "Горзеленхоз"	
Платательщик	
АКБ "Инвестторгбанк" (ОАО) г. Москва	
Банк плательщика	
Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г. Москва 705	
Банк получателя	
ИНН 7710030933	КПП 77070100
Сч. N 40101810800000010041	
УФК МФ РФ по г. Москве (ГУ - Московское областное региональное отделение ФСС РФ)	
Получатель	
Вид оп. 01 Срок плат. Очер. плат. 3	
Наз. пл. Рез. поле	
Код	
393 1 02 02090 07 1000 160 45 280 583 000 ТП МС.07.2012 0 0 ВЗ	
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2012 г. Регистрационный номер 0851010233	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Задачи для решения

Задача1

Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2013 года работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2013 г. сумма уплаченных за 2013 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

в ПФР - 104 000 руб.

в ФСС РФ - 11600 руб.,

в ФФОМС РФ - 20400 руб.,

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2013 года.

Заполнить платежные документы.

Задача2

2013 году в ООО «Энергосвязь» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника - 20 000 руб.

Определить общую сумму взносов. Произвести расчет страховых взносов за октябрь 2013 года.

Заполнить платежные документы

Задача3

30 марта 2013 г. организация начислила работникам основного производства зарплату за март в общей сумме 150 000 руб., работникам вспомогательного производства – 42000 руб., управленческому персоналу – 45000 руб.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 2,1%, а страховые взносы - по ставке 30%.

Определить общую сумму взносов. Произвести расчет страховых взносов за март 2013 года.

Заполнить платежные документы

Контрольные вопросы:

1.Что такое платежные документы?

2.Примеры платежных документов?

Информационное обеспечение обучения

1. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция) // СПС КонсультантПлюс : [сайт]. — Москва, 2020. — URL: <http://www.consultant.ru>;
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
3. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации : Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (действующая редакция) // СПС КонсультантПлюс : [сайт]. — Москва, 2020. — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.09.2020).
4. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации : Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ // СПС КонсультантПлюс : [сайт]. — Москва, 2020. — URL: <http://www.consultant.ru>.
5. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством : Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (действующая редакция) // СПС КонсультантПлюс : [сайт]. — Москва, 2020. — URL: <http://www.consultant.ru>.
6. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний : Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ // СПС КонсультантПлюс : [сайт]. — Москва, 2020. — URL: <http://www.consultant.ru>.
7. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. — 200 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-417-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1145177> (дата обращения: 29.08.2022). – Режим доступа: по подписке
8. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / Н. И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова, Е. А. Иванова. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. — 118 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-369-01787-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072123> (дата обращения: 29.08.2022). – Режим доступа: по подписке.

3.2.2. Дополнительные источники

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>