

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Пономарева Светлана Викторовна
Должность: Проректор по УР и НО
Дата подписания: 10.09.2021 13:45:49
Уникальный программный ключ:
bb52f959411e64617366ef2977b97e87139b1a2d



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)

Колледж экономики, управления и права

Методические указания
по организации практических занятий
по профессиональному модулю
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Ростов-на-Дону
2021

Методические указания по профессиональному модулю Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработаны с учетом актуализированного ФГОС среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и предназначены для студентов и преподавателей колледжа.

Методические указания определяют этапы выполнения работы на практическом занятии, содержат рекомендации по выполнению заданий и образцы решения задач, а также перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов и дополнительной литературы

Составитель (автор): Н.П. Жиляскова, преподаватель колледжа ЭУП

Рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Протокол № 9 от «28» мая 2021 г

Председатель П(Ц)К специальности _____ И.А. Вовченко
личная подпись

и одобрены решением учебно-методического совета колледжа.

Протокол № 6 от «31» мая 2021 г

Председатель учебно-методического совета колледжа
С.В.Шинакова
_____ личная подпись

Рекомендованы к практическому применению в образовательном процессе.

Содержание

Пояснительная записка

Практическое занятие 1. Изучение систем налогообложения. Положение о налоговом учете организации

Практическая занятие 2. Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет

Практическая занятие 3. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы НДС в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету НДС. Оформление платежного поручения

Практическая занятие 4. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы акциза в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету акцизов. Оформление платежного поручения

Практическая занятие 5. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога на прибыль в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения

Практическая занятие 6. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы НДФЛ в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету НДФЛ. Оформление платежного поручения

Практическая занятие 7. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы природно – ресурсным платежам в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету природно – ресурсных платежей. Оформление платежного поручения

Практическая занятие 8. Решение задач по определению плательщиков и сумм госпошлины. Оформление платежного поручения по перечислению государственной пошлины в бюджет

Практическая занятие 9. Решение задач по определению плательщиков и сумм региональных налогов. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет

Практическая занятие 10 Решение задач по определению налоговой базы и суммы земельного налога

Практическое занятие 11 Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по УСН и ЕСХН. Заполнение платежного поручения

Практическая занятие 12, 13 Решение задач по определению плательщиков, исчисление базы и суммы взносов во внебюджетные фонды. Составление бухгалтерских записей по учету отчислений. Оформление платежного поручения на перечисление взносов во внебюджетные фонды

Типовые задания для подготовки к рубежному контролю.

Вопросы для экзамена по МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов и дополнительной литературы

Пояснительная записка

Цель профессионального модуля состоит в формировании у студентов профессиональных компетенций в процессе получения теоретических знаний и практических навыков по экономике организации.

В результате освоения профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен:

- 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 ЕСН (страховых взносов во внебюджетные фонды);
 - применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды
 - в Фонд социального страхования Российской Федерации;
 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов во внебюджетные фонды - в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
 - 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 Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, 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; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению

страховых взносов во внебюджетные фонды;

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

Цель методических указаний для проведения практических занятий: оказание помощи студентам в выполнении практических заданий. Настоящие методические указания содержат задания, которые позволят студентам овладеть фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности.

Современные требования предполагают наличие у специалистов не только глубоких теоретических знаний, но и прочных навыков практического опыта. Такие навыки могут быть получены путем многократных упражнений в решении конкретных задач. Задачи – одно из действенных средств обучения, важнейший вид самостоятельной работы студентов и средство приближения обучения к производству.

Задачи решаются непосредственно на практических занятиях, а также могут быть выданы на самостоятельную работу. Перед решением каждой конкретной задачи студенту необходимо, воспользоваться литературой из списка в конце методических рекомендаций, достаточно полно и подробно изучить теоретический материал по соответствующей теме.

Методические указания для проведения практических занятий включают:

– проверку теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия;

– инструктаж о проведении практического занятия;

– условия выполнения задания;

– примеры выполнения заданий по каждой теме дисциплины;

– задания по основам бухгалтерского учета для закрепления теоретических знаний и получения практических навыков по изучаемой дисциплине;

– перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.

По окончании освоения профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающиеся сдают экзамен.

Преподаватель осуществляет контроль результатов практических занятий в аудитории.

Результаты контроля используются для оценки текущей успеваемости обучающихся. Оценка текущей успеваемости обучающегося выставляется преподавателем в журнал теоретического обучения.

Практическое занятие 1.

Изучение систем налогообложения. Положение о налоговом учете организации (2 часа)

Цель практического занятия - закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков работы с нормативными документами в области учета и налогообложения, а также разработки Положения о налоговом учете организации.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1.Классификация налогов в РФ?

2.Характеристика содержания Положения о налоговом учете организации

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки работы с нормативными документами по налоговому учету организации

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».

2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.

3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Налогообложение — это закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов, включающая в себя определение видов, величин и ставок налоговых платежей, порядок их уплаты различными субъектами.

Эта процедура в Российской Федерации регламентируется законодательством о налогах и сборах: Налоговым Кодексом РФ, законами субъектов федерации и местных органов власти в области налогообложения. Оно регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации. Также оно применяется к отношениям, возникающим в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговым кодексом РФ предусмотрена возможность выбора системы налогообложения субъектами предпринимательской деятельности. Все они регламентируются соответствующими законодательными актами. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном главой 26 Налогового кодекса РФ.

На сегодняшний день в России можно работать в рамках следующих налоговых режимов (систем налогообложения):

ОСНО – общая система налогообложения;

УСН – упрощённая система налогообложения в двух разных вариантах: УСН Доходы и УСН Доходы минус расходы;

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;

Патентная система налогообложения (только для налогообложения ИП).

Согласно ст.313 Налогового Кодекса РФ налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением)

руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства. В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Задание 1. Составьте таблицу налогов и сборов при общей системе налогообложения, классифицируя их на федеральные, региональные и местные налоги в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. При этом необходимо отразить: налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу, налоговые ставки, налоговый период, порядок уплаты налога.

Задание 2. Составьте таблицу налогов при специальных налоговых режимах: УСН, ЕСХН. Укажите налогоплательщиков, ограничения по применению специальных режимов, объекты налогообложения, налоговую базу, ставки, порядок уплаты.

Задание 3. Разработайте Положение учетной политики предприятия о налоговом учете, в котором отразите применяемый налоговый режим, метод признания доходов и расходов организации, амортизации необоротных активов, регистры налогового учета, детализацию счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Практическая занятие 2. Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет (2 часа)

Цель практического занятия - закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков работы с нормативными документами в области учета и налогообложения, а также разработки Положения о налоговом учете организации.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. На каких счетах ведется учет налогов и сборов, а также отчислений во внебюджетные фонды?

2. Дайте характеристику счета 19.

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».

2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.

3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) по 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 налога на доходы физических лиц 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.

Для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам предназначен счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Задание 1. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налогов и сборов

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по начислению и перечислению налогов и сборов

| Содержание операции | Проводка | | Первичные документы |
|--|----------------|--------|---|
| | Дебет | Кредит | |
| Удержан НДС/Л | 70 | 68.1 | Бухгалтерские справки-расчеты, счета-фактуры, книга покупок, книга продаж, налоговые декларации |
| Начислен поставщиком НДС к уплате в бюджет | 90.3 (91.2) | 68.2 | |
| Восстановлен НДС | 19 | 68.2 | |
| Принят НДС к вычету | 68.2 | 19 | |
| Начислен поставщиком НДС к уплате в бюджет с суммы полученной предоплаты | 76.ндс | 68.2 | |
| Восстановлен поставщиком НДС с суммы полученной предоплаты (после отгрузки) | 68.2 | 76.ндс | |
| Принят к вычету покупателем НДС с суммы предоплаты по счету-фактуре поставщика | 68.2 | 76.ндс | |
| Восстановлен покупателем НДС с суммы перечисленной предоплаты (после отгрузки) | 76.ндс | 68.2 | |
| Начислен к уплате акциз | 90.3 | 68.3 | |
| Начислен к уплате в бюджет налог на прибыль | 99 | 68.4 | |
| Начислен к уплате транспортный налог | 20,26... | 68.5 | |
| Начислен налог на имущество | 91.2 | 68.8 | |
| Перечислен налог | 68 | 51 | |

**Практическая занятие 3. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы НДС в бюджет.
Составление бухгалтерских записей по учету НДС. Оформление платежного поручения
(2 часа)**

Цель практического занятия - научиться определять сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного НДС и заполнять платежные документы по уплате НДС в бюджет..

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Охарактеризуйте плательщиков НДС?
2. Как определяется налоговая база по НДС?
3. Какие налоговые ставки НДС вы знаете, от чего зависит их применение?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению НДС.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются: - организации;
- индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров
- 2) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

В налоговом законодательстве предусмотрено освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость. Право на освобождение согласно ст. 145 Налогового кодекса РФ имеют организации и индивидуальные предприниматели при условии, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила 2 млн. руб.

Налоговые ставки: 0% - при реализации:

- товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
- работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов по транспортировке нефти, нефтепродуктов;
- услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого за пределы территории РФ (ввозимого на территорию РФ);

10% - при реализации продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров отечественного и зарубежного производства, определенных главой 21

НК РФ;

20% - все остальные товары, работы и услуги.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разность между НДС полученным (по реализации) и НДС уплаченным: (по приобретенным товарам). НДС уплаченный – это налоговый вычет, уменьшающий налоговую базу.

Пример. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без

НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. Облагаемая база составила: По реализации продукции 700 тыс. руб. Строительству гаража 120 тыс. руб. Бартерной операции 20 тыс. руб. Итого, налогооблагаемая база составила: $700+120+20=840$ тыс. руб. Сумма налога, предъявленная покупателю, составит (по ставке налога 20%): $\text{НДС} = 840 \times 20\% = 151,2$ тыс.руб. Сумма налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ) $100\% \cdot 8,45 + 120\% \cdot 300 \cdot 20\% = 8,45 + 72 = 80,45$ тысруб \times Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет: $151,2 - 80,45 = 70,75$ тыс.руб.

Задание 1. Предприятие применяет общее налогообложение и осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по цене 42 руб/кг.

2. Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 руб/кг

3. Реализованы кондитерские изделия на сумму 540000 руб.

4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были приобретены следующие товары:

- мука – 1100 кг по 38 руб/кг;

- сахар – 1750 кг по 45 руб/кг;

- масло сливочное – 50 кг по 190 руб/кг.

Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары изготовлены на производственные цели.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДС, заполнить платежное поручение по НДС

Задание 2. Приобретены у поставщика материалы, в том числе НДС 20%, на сумму 222840 рублей. Реализована покупателю готовая продукция, товар оплачен в день покупки (в том числе НДС 20%), на сумму 173100 рублей.

Приобретено у поставщика сырье (в том числе НДС 10%) на сумму 170500 рублей

Реализована покупателю готовая продукция, товар оплачен в день покупки (в том числе НДС 20%), на сумму 305004 рублей.

Перечислена/возмещена сумма НДС.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению и реализации ТМЦ, операции по отражению НДС, определить сумму НДС подлежащую к уплате в бюджет или возмещению из бюджета. Заполнить платежное поручение.

Исходные данные о налогоплательщике:

| | |
|---------------------------------|--|
| Наименование организации | ЗАО «Глория» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9 |
| ИНН | 7805239450 |
| КПП | 780501001 |
| расчетный счет | 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону |
| корреспондентский счет | 30101810000000000852 |
| БИК | 044030852 |
| ОГРН | 1037811013371 |
| ОКПО | 58287035 |
| ОКТМО | 40276561000 |
| ОКОГУ | 49013 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 33.20, 33.20.5 |
| Генеральный директор | Стерникова В. А. (на основании Устава) |
| Главный бухгалтер | Федорова Н. Е. |
| Почтовый адрес | Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42 |
| Телефон, факс | (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04 |
| ОКТМО | 60701000 |

Данные для перечисления налога.

УФК по Ростовской области ИФНС РФ по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001),
р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК
18210301000011000110

Практическая занятие 4. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы акциза в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету акцизов. Оформление платежного поручения (2 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного акциза и заполнять платежные документы по уплате акциза в бюджет.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Охарактеризуйте плательщиков акциза?
2. какие товары относятся к подакцизным?
3. Какие налоговые ставки акцизов вы знаете?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению акциза, а также по составлению платежного поручения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Бухгалтерские проводки по учету акцизов

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
|--------|--------|---|---------------------|
| 19 | 68 | Начислены акцизы при получении нефтепродуктов организацией, имеющей свидетельство. | Счета-фактуры |
| 90-2 | 19, 41 | Начислен акциз по передаче нефтепродуктов, лицам, не имеющим свидетельства. | Счета-фактуры |
| 68 | 19 | Предъявлены к вычету акцизы при передаче нефтепродуктам лицам, не имеющим свидетельство. | Счета-фактуры |
| 41, 43 | 68 | Начислены акцизы при принятии к учету самостоятельно произведенных или полученных в счет оплаты услуг по их производству нефтепродуктов организацией, не имеющей свидетельства. | Счета-фактуры |
| 62 | 68 | Начислены акцизы с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции (товаров), датой реализации которой в целях исчисления акцизов является дата оплаты. | Счета-фактуры |

| | | | |
|------|----|---|---|
| 68 | 62 | Зачтена сумма акциза с авансового платежа при отгрузке продукции (товаров). | Счета-фактуры |
| 90-4 | 68 | Начислены акцизы при продаже подакцизных товаров. | Счета-фактуры |
| 91-2 | 68 | Начислены акцизы при передаче подакцизной продукции в качестве вклада по договору простого товарищества (совместной деятельности) или вклада в уставный капитал других организаций. | Счета-фактуры |
| 20 | 68 | Начислены акцизы при передаче природного газа на переработку на давальческой основе и (или) в структуре организации для изготовления других видов продукции. | Счета-фактуры |
| 20 | 68 | Начислен акциз при использовании подакцизных продукции для собственных нужд в основном производстве. | Счета-фактуры |
| 20 | 68 | Начислены акцизы при передаче природного газа для использования на собственные нужды в основном | Счета-фактуры |
| 68 | 51 | Перечислен акцизы в бюджет. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |

Пример

В налоговом периоде организация произвела 4600 литров этилового спирта (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

- 800 литров реализовано парфюмерной фабрике для производства косметической продукции;
- 100 литров реализовано ветеринарной лечебнице;
- 3000 литров передано в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Градус»;

- 500 литров отправлено на экспорт в Польшу, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;
- 1000 литров передано структурным подразделениям для производства водки, было произведено и реализовано 2000 литров с объемной долей этилового спирта 40%.

Определить сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет за налоговый период.

Решение:

- 1) Налоговая база по реализованному спирту $800+100+3000=3900$ л
- 2) Сумма акциза по спирту этиловому $3900 * 44 * 96\% / 100\% = 164736$ руб.
- 3) Сумма акциза по реализованной алкогольной продукции $2000 * 300 * 40\% / 100\% = 240000$ руб.
- 4) Общая сумма акциза к уплате $164736+240000=404736$ руб.

Вывод: Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога и перечисляет в бюджет 404736 руб.

Задание 1. Акциз руб/т прямогонного бензина

Приобретен у поставщика прямогонный бензин в количестве 725 т.

Реализован покупателю прямогонный бензин, товар оплачен в день покупки в количестве 1020 т.

Приобретен у поставщика прямогонный бензин в количестве 256 т.

Реализован покупателю прямогонный бензин, товар оплачен в день покупки 325 т.

Перечислена/возмещена сумма акциза.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению и реализации ТМЦ, операции по отражению акциза, определить сумму акциза подлежащую к уплате в бюджет или возмещению из бюджета. Заполнить платежное поручение.

Исходные данные о налогоплательщике:

| | |
|---------------------------------|--|
| Наименование организации | ЗАО «Глория» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9 |
| ИНН | 7805239450 |
| КПП | 780501001 |
| расчетный счет | 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону |
| корреспондентский счет | 30101810000000000852 |
| БИК | 044030852 |
| ОГРН | 1037811013371 |
| ОКПО | 58287035 |
| ОКОГУ | 49013 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 46.12.1 |
| Генеральный директор | Стерникова В. А. (на основании Устава) |
| Главный бухгалтер | Федорова Н. Е. |
| Почтовый адрес | Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42 |
| Телефон, факс | (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04 |
| ОКТМО | 60701000 |

Данные для перечисления налога.

УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 182 1 03 02041 01 1000 110

Практическая занятие 5. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога на прибыль в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения (2 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога на прибыль и заполнять платежные документы по уплате налога на прибыль в бюджет.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Охарактеризуйте плательщиков налога на прибыль?
2. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
3. Какая налоговая ставка по налогу на прибыль?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению налога на прибыль, а также по составлению платежного поручения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организациями определяется в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Главой 25 плательщики налога на прибыль условно разделены на две группы: российские и иностранные организации.

В НК РФ содержится принципиально иной подход к порядку исчисления налоговой базы: прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы. Расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты. Они делятся на расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией подразделяются на:

- 1) материальные расходы; 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации; 4) прочие расходы.

Если организация получила убыток, то налоговая база признается равной нулю и налог не уплачивается. При этом сумму полученного убытка организация может переносить на будущие периоды для уменьшения полученной прибыли. Такой перенос на будущие периоды убытка организация может производить в течение 10 лет.

Сумма налога на прибыль определяется как произведение налогооблагаемой прибыли на ставку. Налогооблагаемая прибыль – это разность между суммой полученных за налоговый (отчетный) период доходов и расходов организации. Ставка налога на прибыль – 20 % от величины налогооблагаемой прибыли, из них 3% зачисляется в федеральный бюджет, а 17% - в региональный.

Пример

Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За шесть месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога:

- выручка от реализации продукции с налогом на добавленную стоимость 360 тыс.

руб.

- затраты, связанные с производством и реализацией продукции 120 тыс. руб.
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году 12 тыс. руб.
- штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров 3 тыс. руб.
- реализованы основные средства на сумму 48 тыс. руб. с налогом на добавленную стоимость, - первоначальная стоимость 34 тыс. руб.,
- износ 10 тыс. руб.,
- внесено авансовых платежей в 1 квартале 25 тыс. руб. Требуется исчислить налог на прибыль за 6 месяцев.

Решение.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль – доходы, уменьшенные на величину расходов, определенных в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Доходами признаются доходы от реализации продукции и внереализационные доходы. К доходам от реализации относится выручка от реализации продукции собственного производства и ранее приобретенной. Доходами в задаче признаются:

- выручка от реализации продукции и основного средства, - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- доход от реализации основных средств.

Сумма дохода составила 358 тыс. руб. = $(360 - 360 * 20/120) + 12 + (48 - 48 * 20/120)$.

К расходам относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции, внереализационные расходы.

Сумма расходов составила 147 тыс. руб. = $120 + 3 + 34 - 10$. Сюда вошли:

- затраты, связанные с производством и реализацией продукции, - штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров,
- сумма разницы между первоначальной стоимостью основного средства и износом.

Определим прибыль, полученную налогоплательщиком: $358 - 147 = 211$ тыс. руб.

Из сделанного расчета видно, что организация по итогам 6 месяцев получила прибыль в сумме 211 тыс. руб.

Исчислим налог на прибыль за 6 месяцев (статьи 284, 286 Налогового кодекса Российской Федерации): $211 * 20\% = 42$ тыс. руб.

Так как в 1 квартале внесено авансовых платежей 25 тыс. руб., то сумма доначисленного налога составит 17 тыс. руб.

Задание 1. Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %; - закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб.

Задание 2 Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)

Задание 3. ПАО «Глория» за 1 квартал текущего года совершило следующие хозяйственные операции:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства на сумму – 2 480 000 рублей.
2. Выявлена прибыль прошлых лет в отчетном периоде на сумму – 8400 рублей.
3. Прочие внереализационные доходы составили – 142 000 рублей.
4. Материальные расходы организации составили – 213 000 рублей.
5. Сумма начисленной амортизации составила – 24 000 рублей.
6. Расходы на оплату труда – 982 000 рублей (с учетом страховых взносов).
7. Внереализационные расходы составили – 92 500 рублей.

Определить сумму налога на прибыль за 1 квартал, подлежащую к уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение при уплате налога на прибыль в региональный бюджет.

Исходные данные о налогоплательщике:

| | |
|---------------------------------|---|
| Наименование организации | ЗАО «Глория» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 198216 г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9 |
| ИНН | 7805239450 |
| КПП | 780501001 |
| расчетный счет | 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону |
| корреспондентский счет | 30101810000000000852 |
| БИК | 044030852 |
| ОГРН | 1037811013371 |
| ОКПО | 58287035 |
| ОКОГУ | 49013 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 33.20, 33.20.5 |
| Генеральный директор | Стерникова В. А. (на основании Устава) |
| Главный бухгалтер | Федорова Н. Е. |
| Почтовый адрес | Россия, 198095 г. Ростов-на-Дону, а/я 42 |
| Телефон, факс | (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04 |
| ОКТМО | 60701000 |

Реквизиты для перечисления :УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 18210101012021000110

Практическая занятие 6. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы НДС в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету НДС. Оформление платежного поручения (2 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного НДС и заполнять платежные документы по уплате НДС в бюджет.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Охарактеризуйте плательщиков НДС?
2. Как определяется налоговая база по НДС?
3. Какие налоговые ставки по НДС применяют в РФ?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению НДС, а также по составлению платежного поручения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Объектом налогообложения является доход, полученный физическими лицами в налоговом периоде от источников, как в РФ, так и за ее пределами. При определении налоговой базы учитывают все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной и натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или других органов производятся удержания, то они не уменьшают его налоговую базу. Доходы в виде материальной выгоды – это форма финансовых ресурсов, полученных от экономии на процентах за пользование заемными средствами.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц ведется на счете 68 субсчет «НДС».

При изучении вопроса по учету НДС следует руководствоваться главой 23 Налогового кодекса РФ. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (ст. 210 Налогового кодекса РФ).

Законодательство устанавливает следующие ставки НДС: 13 %, 35 %, 30 %, 9 %, 15 % (ст. 224 Налогового кодекса РФ).

Налоговый кодекс РФ устанавливает налоговые вычеты из доходов, подлежащих налогообложению. Они уменьшают налоговую базу по доходам, облагаемым по ставке 13 %. Налоговые вычеты подразделяются по видам:

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

Пример

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2016 года это правило перестало действовать (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере. Сумму налога за период с января по май 2016 года следует рассчитывать так:

- НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.

- НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. - НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

- НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. - НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей

Задание 1. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила, руб.:

январь – 14 000 июнь 15000 июль – 14000 февраль – 12 000 август – 14000

март – 13500 сентябрь – 15000 апрель – 13500

май – 14000 октябрь – 16000 ноябрь-16000 декабрь 17000

Задание 2. Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

Задание 3. Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 18000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ.

Задание 4. Исчислите налог на доходы физических лиц за январь 2019 г. из заработной платы работников бухгалтерии, если имеются следующие данные:

- главный бухгалтер Кучкова Елена Ивановна физическое лицо, штатный сотрудник, предоставивший документы о наличии одного ребенка (в возрасте до 18 лет), оклад 63500 руб/мес;

- ведущий бухгалтер Куликов Иван Петрович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка до 18 лет, оклад 46400 руб/мес.;

- бухгалтер Кирилова Ольга Павловна физическое лицо, штатный сотрудник, оклад 34800 руб/мес

- учетчик Ливанов Илья Павлович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет, оклад 22500 руб/мес.

По итогам месяца каждый сотрудник бухгалтерии получил премию в размере 17% от оклада.

Провести расчет НДФЛ за январь 2019 г. по бухгалтерии и заполнить расчетную ведомость, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДФЛ, заполнить платежное поручение по НДФЛ.

Исходные данные о налогоплательщике:

| | |
|---------------------------------|--|
| Наименование организации | ООО «Приют» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9 |
| ИНН | 7805239450 |
| КПП | 780501001 |
| расчетный счет | 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону |
| корреспондентский счет | 30101810000000000852 |
| БИК | 044030852 |
| ОГРН | 1037811013371 |
| ОКПО | 58287035 |
| ОКОГУ | 49013 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 33.20.5 |
| Генеральный директор | Стерникова В. А. |
| Главный бухгалтер | Федорова Н. Е. |
| Почтовый адрес | Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42 |
| Телефон, факс | (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04 |
| ОКТМО | 60701000 |

Данные для перечисления налога.

УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 18210102010011000110

Практическая занятие 7. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы природно – ресурсным платежам в бюджет. Составление бухгалтерских записей по учету природно – ресурсных платежей. Оформление платежного поручения (2 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму природно – ресурсных платежей, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного платежа и заполнять платежные документы по уплате платежа в бюджет.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Назовите налоги и платежи, относящиеся к природно - ресурсным
2. Как по ним определяется налоговая база?
3. Какие налоговые ставки применяют в РФ по природно-ресурсным платежам?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению природно – ресурсных платежей, а также по составлению платежного поручения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база.

При заборе воды **налоговая база** определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях, **налоговая база** определяется как площадь предоставленного водного пространства.

При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговым периодом признается квартал

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в следующих размерах:

- 1) при заборе воды из:

поверхностных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования и подземных водных объектов в пределах установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год):

| Экономический район | Бассейн реки, озера | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной | |
|------------------------|---------------------|--|------------------------------|
| | | из поверхностных водных объектов | из подземных водных объектов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Северный | Волга | 300 | 384 |
| | Нева | 264 | 348 |
| | Печора | 246 | 300 |
| | Северная Двина | 258 | 312 |
| | Прочие реки и озера | 306 | 378 |
| Северо-Западный | Волга | 294 | 390 |
| | Западная Двина | 288 | 366 |
| | Нева | 258 | 342 |
| | Прочие реки и озера | 282 | 372 |
| Центральный | Волга | 288 | 360 |
| | Днепр | 276 | 342 |
| | Дон | 294 | 384 |
| | Западная Двина | 306 | 354 |
| | Нева | 252 | 306 |
| | Прочие реки и озера | 264 | 336 |
| Волго-Вятский | Волга | 282 | 336 |
| | Северная Двина | 252 | 312 |
| | Прочие реки и озера | 270 | 330 |
| Центрально-Черноземный | Днепр | 258 | 318 |
| | Дон | 336 | 402 |
| | Волга | 282 | 354 |
| | Прочие реки и озера | 258 | 318 |
| Поволжский | Волга | 294 | 348 |
| | Дон | 360 | 420 |
| | Прочие реки и озера | 264 | 342 |
| Северо-Кавказский | Дон | 390 | 486 |
| | Кубань | 480 | 570 |
| | Самур | 480 | 576 |
| | Сулак | 456 | 540 |
| | Терек | 468 | 558 |
| | Прочие реки и озера | 540 | 654 |
| Уральский | Волга | 294 | 444 |
| | Обь | 282 | 456 |
| | Урал | 354 | 534 |
| | Прочие реки и озера | 306 | 390 |
| Западно-Сибирский | Обь | 270 | 330 |
| | Прочие реки и озера | 276 | 342 |
| Восточно-Сибирский | Амур | 276 | 330 |

| | | | |
|-------------------------|----------------------------|-----|------|
| | Енисей | 246 | 306 |
| | Лена | 252 | 306 |
| | Обь | 264 | 348 |
| | Озеро Байкал и его бассейн | 576 | 678 |
| | Прочие реки и озера | 282 | 342 |
| Дальневосточный | Амур | 264 | 336 |
| | Лена | 288 | 342 |
| | Прочие реки и озера | 252 | 306 |
| Калининградская область | Неман | 276 | 324 |
| | Прочие реки и озера | 288 | 336; |

территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования:

| Море | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м морской воды |
|---|---|
| Балтийское | 8,28 |
| Белое | 8,40 |
| Баренцево | 6,36 |
| Азовское | 14,88 |
| Черное | 14,88 |
| Каспийское | 11,52 |
| Карское | 4,80 |
| Лаптевых | 4,68 |
| Восточно-Сибирское | 4,44 |
| Чукотское | 4,32 |
| Берингово | 5,28 |
| Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации) | 5,64 |
| Охотское | 7,68 |
| Японское | 8,04; |

2) при использовании акватории:

поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях:

| Экономический район | Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории |
|-------------------------|---|
| Северный | 32,16 |
| Северо-Западный | 33,96 |
| Центральный | 30,84 |
| Волго-Вятский | 29,04 |
| Центрально-Черноземный | 30,12 |
| Поволжский | 30,48 |
| Северо-Кавказский | 34,44 |
| Уральский | 32,04 |
| Западно-Сибирский | 30,24 |
| Восточно-Сибирский | 28,20 |
| Дальневосточный | 31,32 |
| Калининградская область | 30,84; |

территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод:

| Море | Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории |
|---|---|
| Балтийское | 33,84 |
| Белое | 27,72 |
| Баренцево | 30,72 |
| Азовское | 44,88 |
| Черное | 49,80 |
| Каспийское | 42,24 |
| Карское | 15,72 |
| Лаптевых | 15,12 |
| Восточно-Сибирское | 15,00 |
| Чукотское | 14,04 |
| Берингово | 26,16 |
| Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации) | 29,28 |
| Охотское | 35,28 |
| Японское | 38,52; |

3) при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики:

| Бассейн реки, озера, моря | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. кВт.ч электроэнергии |
|--|--|
| Нева | 8,76 |
| Неман | 8,76 |
| Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень | 9,00 |
| Прочие реки бассейна Балтийского моря | 8,88 |
| Северная Двина | 8,76 |
| Прочие реки бассейна Белого моря | 9,00 |
| Реки бассейна Баренцева моря | 8,76 |
| Амур | 9,24 |
| Волга | 9,84 |
| Дон | 9,72 |
| Енисей | 13,70 |
| Кубань | 8,88 |
| Лена | 13,50 |
| Обь | 12,30 |
| Сулак | 7,20 |
| Терек | 8,40 |
| Урал | 8,52 |
| Бассейн озера Байкал и река Ангара | 13,20 |
| Реки бассейна Восточно-Сибирского моря | 8,52 |
| Реки бассейнов Чукотского и Берингова морей | 10,44 |
| Прочие реки и озера | 4,80; |

4) при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях:

| Бассейн реки, озера, моря | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой в плотях и кошелях древесины на каждые 100 км сплава |
|--|---|
| 1 | 2 |
| Нева | 1 656,0 |
| Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень | 1 705,2 |
| Прочие реки бассейна Балтийского моря | 1 522,8 |
| Северная Двина | 1 650,0 |
| Прочие реки бассейна Белого моря | 1 454,4 |
| Печора | 1 554,0 |
| Амур | 1 476,0 |
| Волга | 1 636,8 |
| Енисей | 1 585,2 |
| Лена | 1 646,4 |

| | |
|--|----------|
| Объ | 1 576,8 |
| Прочие реки и озера, по которым осуществляется сплав древесины в плотках и кошелях | 1 183,2. |

Налоговые ставки, установленные в [пункте 1](#) настоящей статьи с учетом положений [пунктов 2, 4 и 5](#) настоящей статьи, применяются в 2015 году с коэффициентом 1,15, в 2016 году - с коэффициентом 1,32, в 2017 году - с коэффициентом 1,52, в 2018 году - с коэффициентом 1,75, в 2019 году - с коэффициентом 2,01, в 2020 году - с коэффициентом 2,31, в 2021 году - с коэффициентом 2,66, в 2022 году - с коэффициентом 3,06, в 2023 году - с коэффициентом 3,52, в 2024 году - с коэффициентом 4,05, в 2025 году - с коэффициентом 4,65.

Начиная с 2026 года налоговые ставки, указанные в [пункте 1](#) настоящей статьи, применяются с коэффициентами, определенными в соответствии с настоящим пунктом для года, предшествующего году налогового периода, умноженными на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности для второго по порядку года, предшествующего году налогового периода.

Налоговая ставка с учетом указанных коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок, установленных [пунктом 1](#) настоящей статьи с учетом коэффициентов, установленных [пунктом 1.1](#) настоящей статьи. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового лимита.

Ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается:

с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно - в размере 81 рубля за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно - в размере 93 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно - в размере 107 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно - в размере 122 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно - в размере 141 рубля за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно - в размере 162 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно - в размере 186 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно - в размере 214 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно - в размере 246 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно - в размере 283 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно - в размере 326 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта.

Начиная с 2026 года ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения определяется ежегодно путем умножения

ставки водного налога для этого вида водопользования, действовавшей в предыдущем году, на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный федеральным органом исполнительной власти

Пример 1.

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе.

Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решение

Не является объектом налога:

- забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения;
- сброс сточных вод в водный объект.

Водный налог исчисляется по формуле:

$$НО = НБ(\text{по лимиту}) * НС + НБ(\text{сверх лимита}) * НС * 5,$$

где

НО – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.

$$НБ = 3755000 - 2500000 = 1255000 \text{ куб. м.}$$

$$НБ(\text{по лимиту}) = 1200000 \text{ куб. м.}$$

$$НБ(\text{сверх лимита}) = 1255000 - 1200000 = 55000 \text{ куб. м.}$$

$$НС = 246 \text{ руб. за } 1000 \text{ куб. м}$$

$$НО = 1200000 : 1000 * 246 + 55000 : 1000 * 246 * 5 = 362850 \text{ руб.}$$

Пример 2.

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Енисей. Объем лесосплава составил 300000 куб. м, расстояние 400 км.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решение

Водный налог исчисляется по формуле:

$$НО = НБ * НС,$$

Где

НО – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.

$$НБ = (V * S) : 100, \text{ где}$$

V – объем сплавляемой древесины, тыс. куб. м;

S – расстояние сплава, км

$$НС = 1585,2 \text{ руб. за } 1000 \text{ куб. м}$$

$$НБ = 300 * 400 : 100 = 1200 \text{ тыс. куб. м}$$

$$НО = 1200 * 1585,2 = 1902240 \text{ руб.}$$

Пример 3

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Енисей, выработала 600000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130000 куб. м воды (в пределах установленного лимита).

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решение

Водный налог исчисляется по формуле:

$$НО = НБ * НС,$$

Где

НО – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.

НБ- количество электроэнергии

НС=13,70 руб. за 1000 кВт/ч электроэнергии

$$НО = 600000 : 1000 * 13,70 = 8220 \text{ руб.}$$

$$НО = НБ(\text{по лимиту}) * НС + НБ(\text{сверх лимита}) * НС * 5$$

НС=246 руб. за 1000 куб. м

$$НО = 130000 : 1000 * 246 = 31980 \text{ руб.}$$

Пример 4.

Предположим, что организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2019 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитаем сумму водного налога за 1-й квартал 2019 года.

В течение квартала организация допустила забор сверхлимитного объема воды. Его величина составляет:

$$360\ 000 - 320\ 000 = 40\ 000 \text{ куб. м.}$$

Из-за наличия сверхлимитного объема налог будет складываться из двух составляющих:

1. По объему в пределах лимита налог составит:

$$320\ 000 \text{ куб. м} \times 300 \text{ руб.} / 1\ 000 \text{ куб. м} \times 2,01 = 192\ 960 \text{ руб.},$$

где:

320 000 куб. м — объем воды в рамках лимита водопользования;

300 руб. — ставка, установленная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ для 1 000 куб. м объема забранной воды;

2,01 — коэффициент, применяемый к ставке для 2019 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ.

2. По объему сверх лимита налог составит:

$$40\ 000 \text{ куб. м} \times 300 \text{ руб.} / 1\ 000 \text{ куб. м} \times 2,01 \times 5 = 120\ 600 \text{ руб.},$$

где:

40 000 куб. м — объем воды сверх лимитированного значения;

300 руб. — ставка, установленная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ для 1 000 куб. м объема забранной воды;

2,01 — коэффициент, применяемый к ставке для 2019 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ;

5 — коэффициент, применяемый к ставке для сверхлимитного объема в соответствии с п. 2 ст. 333.12 НК РФ.

Таким образом, за 1-й квартал 2019 года организации в срок до 22.04.2019 придется уплатить в бюджет сумму водного налога, равную:

$$192\ 960 + 120\ 600 = 313\ 560 \text{ руб.}$$

Практическая занятие 8. Решение задач по определению плательщиков и сумм госпошлины. Оформление платежного поручения по перечислению государственной пошлины в бюджет (2 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму госпошлины, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленной и уплаченной госпошлины.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Кто является плательщиком госпошлины?
2. Назовите порядок и сроки уплаты госпошлины
3. Поясните порядок возврата или зачета государственной пошлины

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению государственной пошлины.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Задача 1

Организация будет обращаться в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска составляет 4 000 руб., сумма второго иска составляет 30 000 руб. Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи.

$4000 * 4\% = 160$ рублей, но это меньше 400 рублей, значит размер гос. пошлины за этот иск будет составлять 400 рублей.

$800 + (10000 * 3\%) = 1100$ рублей.

$1100 + 400 = 1500$ рублей. общий размер гос.пошлины.

Задача 2

Определите размер пошлины за нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения, если сумма принимаемых по договору обязательств – 4 000 руб.

$4000 * 0,5\% = 20$ рублей, но это меньше 200 рублей, значит размер госпошлины составит 200 рублей. ст.

333.24 НК РФ 11) за удостоверение договоров поручительства - 0,5 процента суммы, на которую принимается обязательство, но не менее 200 рублей и не более 20 000 рублей

Задача №3

Общественная организация инвалидов подала иск в арбитражный суд. Цена иска - 2500000 руб. Определить, когда и в каком размере нужно оплатить государственную пошлину

Решение:

Данная организация является плательщиком в соответствии с п.п. 1 п. 1 ст. 333.17 НК РФ и уплачивает государственную пошлину при обращении в арбитражный суд до подачи искового заявления

1) Определим цену иска в соответствии с п. 3 ст. 333.37 НК РФ

$2500000 - 1000000 = 1500000$ руб.

2) Определим сумму госпошлины, подлежащей уплате при цене иска от 1000001 руб. до 2000000 руб.

$\cdot 23000 + 1\% ? 1500000 = 38000$ руб.

Ответ: сумма госпошлины равна 38000 руб.

Задача №4

Гражданка подала заявление в суд общей юрисдикции о повторной выдаче постановления суда на 8 страницах. Рассчитать размер госпошлины

Решение:

В соответствии с п.п. 2 п. 1 ст. 333.17 НК РФ гражданка является плательщиком госпошлины и в соответствии с п.п. 10 п. 1 ст. 333.19 НК РФ можно рассчитать сумму госпошлины подлежащей к уплате. При подаче заявления о повторной выдаче постановления суда размер составляет 4 руб. за одну страницу, но не менее 40 руб.

1) Рассчитаем сумму госпошлины:

$$\cdot 8 \times 4 = 32 \text{руб.}$$

Можно сделать заключение, что 32руб. меньше 40 руб. равенство не выполняется. Следовательно, госпошлина равна 40 руб.

Задача № 4 Граждане обратились в ЗАГС для государственной регистрации брака, включая выдачу свидетельств. Определить размер госпошлины.

Решение:

В соответствии с п.п. 1 п. 1 ст. 333.26 НК РФ сумма госпошлины равна 200 руб.

Ответ: сумма госпошлины равна 200 руб.

Задача №5

Физическое лицо подает заявление в суд общей юрисдикции об оспаривании действий администрации города. Рассчитать сумму госпошлины.

Решение:

На основании п.п. 7 п. 1 ст. 333.19 сумма госпошлины будет равна 300 руб.

Ответ: сумма госпошлины будет равна 300 руб.

Задача №6

Гражданка, являющаяся инвалидом I группы, обратилась к нотариусу для удостоверения завещания. Рассчитать сумму госпошлины.

Решение:

В соответствии с п.п. 13 п. 1 ст. 333.24 НК РФ за удостоверение завещания сумма госпошлины равна 100 руб., но т.к. гражданка является инвалидом I группы сумма сбора для нее в соответствии с п.п. 2 ст. 333.38 будет равна 50 руб.

Ответ сумма госпошлины будет равна 50 руб.

Практическая занятие 9. Решение задач по определению плательщиков и сумм региональных налогов. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет (2 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму региональных налогов, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного платежа и заполнять платежные документы по уплате платежа в бюджет.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Назовите состав региональных налогов
2. Как по ним определяется налоговая база?
3. Какие налоговые ставки применяют в РФ по региональным налогам?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению региональных налогов, а также по составлению платежного поручения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Налог на имущество.

Налогоплательщиками налога признаются российские организации и иностранные

организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенную в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета и утвержденным в учетной политике организации. Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налогом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Например, средняя стоимость имущества за отчетный период (1 квартал) определяется по формуле:

$$\text{Иср 1 кв.} = \text{И01.01.} + \text{И01.02.} + \text{И01.03.} + \text{И01.04.} / 4$$

Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %.

Если субъект РФ вводит отчетные периоды, то уплата налога производится авансовыми платежами за соответствующий период. При уплате налога за календарный год (налоговый период), причитающаяся к уплате сумма уменьшается на суммы уплаченных авансовых платежей. Величина авансового платежа определяется по формуле:

$$A = \text{Иср.} \cdot \text{Нс} \cdot 1/4 \cdot 100\%,$$

где Иср. - средняя стоимость имущества за отчетный период;

Нс – налоговая ставка.

Пример В 2020 г. планируется изменение ставки налога на имущество организаций с 2,2 % до 2 % и изменение порядка формирования налогооблагаемой базы, в связи с чем у рассматриваемой организации произойдет ее повышение с 12 млн. до 15 млн. На основе исходных данных выявить, какое количественное влияние на изменение суммы налога окажет каждый из факторов: изменение налогооблагаемой базы; изменение ставки.

Решение. 12 млн. * 2,2% = 264 000 12 млн. * 2% = 240 000 Изменение = - 24 000

Изменение суммы налога за счет изменения ставки: 12 млн. * 2,2% = 264 000 12 млн. * 2% = 240 000 Изменение = - 24 000 Изменение суммы налога за счет изменения налогооблагаемой базы: (15 млн. – 12 млн.) * 2% = 60 000 Общее изменение = -24 000 + 60 000 = 36 000

Вывод: в 2020 г. планируется увеличение суммы налога на 36 тыс. руб.. Причем увеличение налогооблагаемой базы без изменения ставки налога приведет к увеличению налога на 60 тыс. руб., а изменение ставки приведет к снижению суммы налога на 24 тыс. руб.

Задача 2.

АО «Прок, находящееся в г. Ростове на Дону, создано в сентябре предыдущего года. В Ростове на Дону ЗАО приобрело здания со сроком службы 50 лет. Здания приняты в качестве объектов основных средств в октябре предыдущего года по первоначальной стоимости 220 млн руб. Ставка налога на имущество организаций в Ростове на Дону - 2,2 %.

Исчислите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года и определите место его уплаты.

Задача № 3.

01.02. организация передала в доверительное управление здание склада (объект основных средств (ОС)) первоначальной стоимостью 1 077 120 руб. Балансовая (остаточная) стоимость здания по состоянию на 01.01. - 950 400 руб. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений по данному ОС составляет 5280 руб. Иных основных средств в собственности у организации нет. Законом субъекта РФ установлена максимальная налоговая ставка - 2,2%. Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за I квартал.

Задача 4.

Организация является товарищем по заключенному с фирмой договору о совместной деятельности по строительству и последующей совместной эксплуатации (сдаче в аренду) здания торгового комплекса. Общая сумма вкладов 100 000 тыс. руб., доли в праве собственности на здание организации и фирмы составляют соответственно, 20% и 80%. Остаточная стоимость здания на 01.01. - 900 000 тыс. руб., на 01.02. - 800 000 тыс. руб., на 01.03. - 700 000 тыс. руб., 01.04. – 600 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал текущего года. В каком порядке производится уплата налога на имущество по данному зданию организацией?

Задача 5.

тыс.руб)

| Показатель | Дата | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 | 01.08 | 01.09 | 01.10 | 01.11 | 01.12 | 01.01 |
| Основные средства | 300 | 350 | 420 | 450 | 490 | 530 | 590 | 600 | 600 | 720 | 780 | 950 | 1050 |
| Амортизация | 80 | 90 | 100 | 110 | 120 | 130 | 140 | 150 | 160 | 170 | 180 | 190 | 200 |

Определить сумму налога на имущество за год. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение на перечисление налога на имущество.

Исходные данные о налогоплательщике:

| | |
|--------------------------|--|
| Наименование организации | ЗАО «Глория» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9 |
| ИНН | 7805239450 |
| КПП | 780501001 |
| расчетный счет | 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону |
| корреспондентский счет | 30101810000000000852 |
| БИК | 044030852 |
| ОГРН | 1037811013371 |
| ОКПО | 58287035 |
| ОКОГУ | 49013 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 33.20, 33.20.5 |
| Генеральный директор | Стерникова В. А. (на основании Устава) |
| Главный бухгалтер | Федорова Н. Е. |
| Почтовый адрес | Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42 |
| Телефон, факс | (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04 |
| ОКТМО | 60701000 |

Реквизиты для перечисления: УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. ББК 18210602010021000110

Задание 6.

Организации принадлежит:

2 грузовых автомобиля «КамАЗ» (3 года с момента выпуска); с мощностью двигателя 400 л.с;

3 грузовых автомобиля «ЗиЛ» (3 года с момента выпуска).; с мощностью двигателя 240 л. с.;

3 легковых автомобиля «Жигули» (3 года с момента выпуска).; с мощностью двигателя 80 л. с.;

4 легковых автомобиля «ГАЗ» (3 года с момента выпуска).; с мощностью двигателя 110 л. с.;

1 автобус с мощностью двигателя 150 л. с.

Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна заплатить организация. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение на перечисление транспортного налога

Практическая занятие 10 Решение задач по определению налоговой базы и суммы земельного налога (2 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате платежа в бюджет.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Назовите налогоплательщиков земельного налога
2. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
3. Какие налоговые ставки применяют в РФ по земельному налогу?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению земельного налога, а также по составлению платежного поручения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Земельный налог уплачивается собственниками (физические и юридические лица) земельных участков. Налоговая ставка устанавливается дифференцированно в зависимости от целевого использования (назначения) земли.

Объектом налогообложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные юридическим и физическим лицам в собственность, владение, пользование.

Земельный налог, подлежащий уплате юридическими лицами за налоговый период, начисляется по формуле:

$$ЗН = КС \times НС,$$

где КС – кадастровая стоимость земельного участка;

НС – ставка земельного налога по соответствующему участку.

Авансовый платеж по земельному налогу юридические лица определяют по формуле:
 $ЗН = КС \times НС \times 1/4$

Задание 1. Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² - 550 руб.

Задание 2. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м² - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

Задание 3. Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа

и заполните платежное поручение на уплату авансового платежа за первый квартал

Задание 4. Организация имеет в собственности земельный участок под промышленными объектами. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 720000 рублей. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1230 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 12 380 рублей. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 2 250 000 рублей.

Рассчитать сумму земельного налога за 2019 год, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога, заполнить платежное поручение

Исходные данные о налогоплательщике:

| | |
|---------------------------------|--|
| Наименование организации | ЗАО «Глория» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9 |
| ИНН | 7805239450 |
| КПП | 780501001 |
| расчетный счет | 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ г. Ростов-на-Дону |
| корреспондентский счет | 30101810000000000852 |
| БИК | 044030852 |
| ОГРН | 1037811013371 |
| ОКПО | 58287035 |
| ОКОГУ | 49013 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 33.20, 33.20.5 |
| Генеральный директор | Стерникова В. А. (на основании Устава) |
| Главный бухгалтер | Федорова Н. Е. |
| Почтовый адрес | Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42 |
| Телефон, факс | (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04 |
| ОКТМО | 60701000 |

Реквизиты для перечисления : УФК по РО ИФНС по гРостову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. БКБ 18210606032041000110

Практическое занятие 11 Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по УСН и ЕСХН. Заполнение платежного поручения (2 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму налога с дохода по УСН и ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате платежа в бюджет.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. Назовите налогоплательщиков, используемых УСН и ЕСХН
2. Как определяется налоговая база при данных системах налогообложения?
3. Какие налоговые ставки применяют в РФ при УСН и ЕСХН?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению налога с дохода при УСН и ЕСХН, а также по составлению платежного поручения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Налоговой базой по ЕСХН является разница между доходами и расходами в денежном выражении (п. 1 ст. 346.6 НК РФ).

налоговую базу по ЕСХН увеличивают доходы от реализации, включая авансы, полученные в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг (письмо Минфина России от 23 декабря 2008 г. № 03-11-04/1/31), а также внереализационные доходы;

налоговую базу по ЕСХН уменьшают расходы по строго ограниченному перечню;

при расчете налоговой по ЕСХН доходы и расходы учитываются нарастающим итогом с начала года.

Сельскохозяйственные организации ведут бухгалтер с использованием Плана счетов, утвержденного приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г. № 654.

В бухгалтерии доходы и расходы признаются методом начисления, то есть в тех периодах, в которых они возникли по условиям сделок, независимо от оплаты (п. 12, 16 ПБУ 9/99, п. 16 ПБУ 10/99). При расчете ЕСХН доходы и расходы признаются кассовым методом, то есть в тех периодах, когда доход (расход), возникший по условиям сделки, был оплачен (полностью или частично) (п. 5 ст. 346.5 НК РФ). Таким образом, для правильного формирования налоговой базы по ЕСХН из общей суммы доходов и расходов, отраженных на счетах бухгалтерии, бухгалтеру придется отобрать только те, которые были оплачены в течение отчетного (налогового) периода по ЕСХН.

Способы систематизации данных бухгалтерии для расчета ЕСХН налоговым законодательством не определены. Поэтому организация вправе разработать их самостоятельно и закрепить в приказе об учетной политике для целей налогообложения. На практике для этого можно использовать регистры бухгалтерии в части доходов и расходов, оплаченных в течение отчетного (налогового) периода по ЕСХН. Например, оборотные ведомости по расчетам с покупателями и поставщиками.

Налоговым периодом по ЕСХН является календарный год, отчетным периодом – полугодие (ст. 346.7 НК РФ). Поэтому в течение налогового периода налоговую базу по

ЕСХН нужно определять дважды:

по окончании полугодия – для расчета авансового платежа; по окончании года – для расчета итоговой суммы ЕСХН.

Такой порядок следует из положений пунктов 1–3 статьи 346.9 Налогового кодекса РФ. Налоговая ставка по ЕСХН составляет 6 процентов (ст. 346.8 НК РФ).

Сумму ЕСХН (сумму авансового платежа по ЕСХН) рассчитайте по формуле:

$$\text{ЕСХН (авансовый платеж по ЕСХН)} = \text{Доходы, полученные за год (полугодие)} - \text{Расходы, понесенные за год (полугодие)} \times 6\%$$

Если за полугодие организация получила убыток (расходы больше доходов), сумма авансового платежа по ЕСХН признается равной нулю.

Сумма авансового платежа засчитывается в счет уплаты ЕСХН по итогам года (п. 3 ст. 346.9 НК РФ). Поэтому по окончании налогового периода у организации может сложиться сумма налога не к доплате, а к уменьшению. Например, такое возможно, если уровень доходов организации к концу года снизится, а сумма расходов увеличится.

Порядок зачета (возврата) излишне уплаченных налогов установлен статьей 78 Налогового кодекса РФ.

Задача 1

АО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства, организация применяет ЕСХН. В декабре 2020 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 тыс. руб. (в т. ч. НДС – 9000 тыс.руб.). Оно было оплачено в феврале 2021 года.

По состоянию на 1 января 2021 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2020 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2021 года «Альфа» приобрела:

минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2021 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);

саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2021 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2021 года «Альфа» понесла следующие расходы:

начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);

начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;

начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб.

перечислены – в сумме 2300 руб.;

начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;

начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2021 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год

Пример

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы. За

отчетный период общая сумма поступлений составила 417000 руб., из них:

а) от реализации услуг – 25000 руб.

б) от реализации покупных товаров – 192000 руб. в) кредит банка – 200000 руб.

Сумма отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период составила 3000 руб. Определить сумму единого налога к доплате в бюджет по итогам отчетного периода, если за предыдущий отчетный период организация уплатила в бюджет авансовые платежи по единому налогу в размере 4000 руб.

Что изменится в расчетах, если сумма отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период составит 8000 руб.

Решение

Кредиты банка не включаются в состав доходов организации, поэтому облагаемая сумма доходов составит: $417000 - 200000 = 217000$ рублей

Сумма единого налога = $217000 * 6\% = 13020$ рублей

Согласно ст. 346.21 НК РФ, сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%. ($13020 * 50\% = 6510$, $6510 > 3000$, поэтому имеем право уменьшить сумму единого налога на всю сумму отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период)

Сумма авансового платежа по единому налогу к уплате в бюджет: $13020 - 3000 = 10020$ руб.

Задание 1. Организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, применяет в качестве объекта налогообложения «Доходы». За текущий налоговый период организацией были получены следующие доходы:

Кроме того, организация в течение текущего налогового периода уплатила страховые взносы:

14 700 рублей – за 1 квартал;

24 500 рублей – за полугодие;

58 600 рублей – за 9 месяцев.

Таблица 1 - Доходы, полученные организацией за текущий налоговый период

| Месяц | Доход (руб) | Период | Доход за период нарастающим итогом |
|----------|-------------|-----------|------------------------------------|
| Январь | 180000 | 1 квартал | |
| Февраль | 200000 | | |
| Март | 220000 | | |
| Апрель | 250000 | Полугодие | |
| Май | 220000 | | |
| Июнь | 230000 | | |
| Июль | 200000 | 9 месяцев | |
| Август | 150000 | | |
| Сентябрь | 150000 | | |
| Октябрь | 250000 | Год | |
| Ноябрь | 240000 | | |
| Декабрь | 210000 | | |

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за каждый отчетный период.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение.

Исходные данные о налогоплательщике:

| | |
|--------------------------|---|
| Наименование организации | ООО «Восход» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 198216 г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9 |

| | |
|-------------------------------|---|
| ИНН | 7805239450 |
| КПП | 780501001 |
| расчетный счет | 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону |
| корреспондентский счет | 30101810000000000852 |
| БИК | 044030852 |
| ОГРН | 1037811013371 |
| ОКПО | 58287035 |
| ОКОГУ | 49013 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 33.20.5 |
| Генеральный директор | Стерникова В. А. (на основании Устава) |
| Главный бухгалтер | Федорова Н. Е. |
| Почтовый адрес | Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42 |
| Телефон, факс | (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04 |
| ОКТМО | 60701000 |

Данные для перечисления налога.

УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 18210501011011000110

Практические занятия 12-13 Решение задач по определению плательщиков, исчисление базы и суммы взносов во внебюджетные фонды. Составление бухгалтерских записей по учету отчислений. Оформление платежного поручения на перечисление взносов во внебюджетные фонды (3 часа)

Цель практического занятия - научиться определять сумму отчислений во внебюджетные фонды, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленных и уплаченных отчислений и заполнять платежные документы по уплате платежа в бюджет.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия.

Опорный опрос.

1. В какие внебюджетные фонды организации делают отчисления?
3. Какие ставки применяют для расчета платежей в Пенсионный, Медицинский и Социальный фонды?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо сформировать навыки расчета, составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению отчислений во внебюджетные фонды, а также по составлению платежного поручения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: лаборатория «Учебная бухгалтерия».
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Государственными внебюджетными в РФ являются: Пенсионный Фонд России (ПФР), Фонд социального страхования (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Плательщиками страховых взносов являются:

- лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; - индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и другие вознаграждения физическим лицам (самозанятое население).

Страховыми взносами облагаются

1. Для организаций и индивидуальных предпринимателей - 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, а также 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. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

2. Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями - выплаты и иные вознаграждения лицам, работающим по трудовым и гражданско-правовым

договорам.

Пример

ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н.

Решение

Расчет платежей во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н. за январь: 1) в ПФР: 42 000 руб. × 22% = 9240 руб.;

2) в ФФОМС: 42 000 руб. × 5,1% = 2142 руб.; 3) в ФСС РФ: 42 000 руб. × 2,9% = 1218 руб.

Всего с доходов Салова И.Н., бухгалтер перечислит страховые взносы в соответствующие внебюджетные фонды за январь текущего года в общей сумме:

9240 руб. + 2142 руб. + 1218 руб. = 12 600 руб.

Ответ: Страховые взносы за январь составят - 12 600 руб.

Задание 1. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: в ПФР – 98 000 руб., в ФСС РФ – 14 000 руб., в ФФОМС – 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР – 78 000 руб., в ФСС РФ – 9 000 руб., в ФФОМС – 7 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задание 2. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

Задание 3. Численность работников организации составляет 5 человек, начисленная заработная плата в январе 2019 года составила: директор – 48000 (имеет двоих детей до 18 лет), бухгалтер – 32000, менеджер – 25000 (имеет одного ребенка до 18 лет), торговые представители (2 штатные единицы) – 25000 (руб.). Организация применяет общую систему налогообложения.

Определить сумму страховых взносов по фондам за месяц, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и уплате страховых взносов. Составить платежное поручение по выплате в ФСС (КБК в ФСС - 39310202090071000160).

Задание 4. Численность работников организации составляет 5 человек, начисленная заработная плата в январе 2019 года составила: директор – 46000 (имеет двоих детей до 18 лет), бухгалтер – 28000, менеджер – 22000 (имеет одного ребенка до 18 лет), торговые представители (2 штатные единицы) – 20000 (руб.). Организация применяет общую систему налогообложения.

Определить сумму страховых взносов по фондам за месяц, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и уплате страховых взносов. Составить платежное поручение по отчислениям в ФОМС (КБК ПФ - 39210202010061100160, в ФСС - 39310202090071000160, ФОМС - 39210202101081011160).

Исходные данные о налогоплательщике:

| | |
|---------------------------------|--|
| Наименование организации | ЗАО «Глория» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9 |
| ИНН | 7805239450 |
| КПП | 780501001 |
| расчетный счет | 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону |
| корреспондентский счет | 30101810000000000852 |
| БИК | 044030852 |
| ОГРН | 1037811013371 |
| ОКПО | 58287035 |
| ОКОГУ | 49013 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 46.12.1 |
| Генеральный директор | Стерникова В. А. (на основании Устава) |
| Главный бухгалтер | Федорова Н. Е. |
| Почтовый адрес | Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42 |
| Телефон, факс | (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04 |
| ОКТМО | 60701000 |

Данные для перечисления налога.

УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 182 1 03 02041 01 1000 110

Типовые задания для подготовки к рубежному контролю
Тестовое задание

1. Выделите налогоплательщиков НДС:

- А) российские организации
 - Б) иностранные организации
 - В) физические лица
 - Г) индивидуальные предприниматели
- (А, Б, Г)

2. Налоговая база при расчете НДС:

- А) стоимость товаров, работ, услуг с учетом акциза
 - Б) стоимость товаров, работ, услуг с без учета акциза
 - В) стоимость товара, работ, услуг
- (А)

3. Укажите проводку по перечислению налога на прибыль с расчетного счета организации в бюджет

- А) Дт 68 Кт 51
 - Б) Дт 51 Кт 68
 - В) Дт 68 Кт 50
 - Г) Дт 50 Кт 68
- (А)

4. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается _____ (впишите слово)
(прибыль)

5. Впишите ставку налога на прибыль ____ % (вписать цифру)
(20)

6. Какая часть налога на прибыль перечисляется в федеральный бюджет - ____ % (вписать цифру)
(3)

7. Определите соответствие

| | |
|----------------------------|---|
| 1) пропорциональные ставки | А) при взимании налога используются пропорциональный и прогрессивный способ налогообложения |
| 2) прогрессивные ставки | Б) при росте налоговой базы уровень налоговой ставки остается неизменным |
| 3) регрессивные ставки | В) налоговая ставка при росте налоговой базы возрастает |
| 4) смешанные ставки | Г) налоговые ставки по мере роста налоговой базы снижаются |

(1 – Б; 2 – В; 3 – Г; 4 – А)

8. Установите соответствие:

| | |
|----------------|--|
| 1. Дт99 Кт 68 | А) Начислен налог на имущество организации |
| 2. Дт 26 Кт 68 | Б) Начислен НДФЛ |
| 3. Дт 90 Кт 68 | В) Начислен налог на прибыль организации |
| 4. Дт 70 Кт 68 | Г) Начислен НДС |

(1 – В; 2 – А; 3 – Г; 4 – Б)

9. Установите соотношение:

| | |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| 1. Стандартный налоговый вычет | А) При реализации ценных бумаг |
| 2. Социальный налоговый вычет | Б) При продаже жилых домов |
| 3. Инвестиционный налоговый вычет | В) При оплате обучения детей |
| 4. Имущественный налоговый вычет | Г) На детей |

(1 – Г; 2 – В; 3 – А; 4 – Б)

10. Выберите соответствие между формами документов и их определением в налоговом законодательстве:

| | |
|--|--|
| 1. Требование об уплате налога | А) документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, в налоговом органе по месту нахождения российской организации |
| 2. Налоговая декларация | Б) извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога |
| 3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе | Г) сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового кодекса, без распределения по счетам бухгалтерского учета |
| 4. Аналитический реестр налогового учета | Д) письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога |

(1 – Б; 2 – Д; 3 – Б; 4 – Г)

11. Установите соответствие:

| | |
|----------------|---|
| 1. Дт 20 Кт 70 | А) Выдана заработная плата |
| 2. Дт 70 Кт 68 | Б) Начислена заработная плата работникам основного производства |
| 3. Дт 70 Кт 50 | В) Перечислен НДФЛ в бюджет |
| 4. Дт 68 Кт 51 | Г) Начислен НДФЛ |

(1 – Б; 2 – Г; 3 – А; 4 – В)

12. Установите последовательность исчисления налога на прибыль

| | |
|---|--|
| 1 | А) Определение валовой прибыли (убытков) отчетного года по данным бухгалтерского учета с ее корректировкой для целей налогообложения |
| 2 | Б) Расчет и учет при налогообложении льгот по налогу на прибыль |
| 3 | В) Расчет налогооблагаемой прибыли |
| 4 | Г) Расчет налога на прибыль по действующим ставкам |

(1 – А; 2 – Б; 3 – В; 4 – Г)

13. Установите последовательность исчисления и уплаты НДС

| | |
|---|-------------------------------------|
| 1 | А) Начисление НДС |
| 2 | Б) Принятие НДС к вычету |
| 3 | В) Реализация товаров, работ, услуг |
| 4 | Г) Перечисление НДС |

(1 – В; 2 – А; 3 – Б; 4 – Г)

14. Укажите последовательность действий при переходе действующей организации на упрощенную систему налогообложения:

| | |
|---|--|
| 1 | А) Определяется стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности экономического субъекта |
| 2 | Б) Определяется соответствие экономического субъекта требованиям налогового законодательства в части применения упрощенной системы налогообложения; |
| 3 | В) Определяется доход от реализации (без НДС) за девять месяцев года, в котором организация подаст заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения; |
| 4 | Г) Уведомление налогового органа о применении упрощенной системы налогообложения со следующего календарного года |

(1 – Б; 2 – А; 3 – В; 4 – Г)

Вопросы для экзамена по МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Сущность налогов и сборов в РФ
2. Виды федеральных налогов
3. Характеристика счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»
4. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, налоговая база
5. Заполнение платежного поручения на перечисление суммы НДС
6. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль
7. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление в бюджет налога на прибыль организаций
8. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль
9. Заполнение платежного поручения на перечисление налога на прибыль организаций
10. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по НДФЛ
11. Налоговые вычеты по НДФЛ
12. Налоговые ставки по НДФЛ
13. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
14. Порядок расчета суммы НДФЛ налоговыми агентами
15. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления НДФЛ в бюджет
16. Порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов налоговыми агентами
17. Оформление платежного поручения на перечисления НДФЛ в бюджет
18. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления транспортного налога
19. Заполнение платежного поручения на перечисление транспортного налога
20. Организация расчетов по налогу на имущество организаций: Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка
21. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций
22. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки по налогу на игорный бизнес
23. Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество физических лиц: Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы
24. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц
25. Применение специального налогового режима –упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
26. Плательщики страховых взносов, объект обложения, база для исчисления страховых взносов
27. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов
28. Порядок исчисления суммы страховых взносов, отражение на счетах бухгалтерского учета.
29. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование.
30. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ПФ РФ на обязательное медицинское страхование.
31. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
32. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ФСС от несчастных случаев на производстве.

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов и дополнительной литературы

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 02.07.2021)
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 02.07.2021)
- 3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. 01.07.2021)
- 4 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. 28.06.2021)
- 5 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. 01.07.2021)
- 6 Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. 27.12.2019)
7. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. 11.09.2020)
8. Бурунова, А.В. Сборник задач по МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» - Москва: Прометей, 2018
9. Гончаренко Л. И. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум Для СПО / Л.И. Гончаренко, Н.П. Мельникова - Москва: Юрайт, 2020
10. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.
11. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.
- 12 Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- 13 Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- 14 Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- 15 Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
- 16 Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
- 17 Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
- 18 Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
- 19 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>