

Министерство образования и науки РФ
Лянторский нефтяной техникум (филиал) федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Югорский
государственный университет»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

2017 г.

Методические указания для студентов разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** базового уровня подготовки

Организация разработчик – Лянторский нефтяной техникум (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Югорский государственный университет».

Разработчик:

Асаналиева А.К. – преподаватель специальных дисциплин

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Одобрено на заседании предметно-цикловой комиссии
учетно-экономических дисциплин

Протокол № _____ от « ____ » _____ 2017 г.

Председатель ПЦК _____

Содержание

Пояснительная записка.	5
Перечень практических занятий по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	8
Правила выполнения.	10
Практическая работа №1 Система налогов и сборов в РФ. ч.1 НК РФ. Классификация налогов.....	11
Практическая работа №2 Практические ситуации по расчету НДФЛ, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.....	17
Практическая работа №3 Практические ситуации по расчету НДС, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	23
Практическая работа №4 Практические ситуации по расчету налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.....	29
Практическая работа №5 Практические ситуации по расчету налога на имущество организаций, транспортного налога и отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налогов.....	35
Практическая работа №6 Практические ситуации по расчету акцизов отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога	41
Практическая работа №7 Практические ситуации по применению упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.....	49
Практическая работа №8 Решение практических ситуаций по составлению корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам. . .	53
Практическая работа №9 Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов.	58
Практическая работа №10 Расчет пени и перечисление их в бюджет. Заполнение платежных поручений по перечислению штрафов и пени.	63
Практическая работа №11 Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов в программе 1С:Бухгалтерия	68
Практическая работа №12 Сверка выписок банка и платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	74
Практическая работа №13 Решение практических ситуаций по составлению корреспонденции счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.....	77
Практическая работа №14 Расчет страховых взносов.....	82
Практическая работа №15 Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов.....	87
Практическая работа №16 Расчет страховых взносов и отражение в учете в программе 1С:Бухгалтерия.....	94
Практическая работа №17 Заполнение форм отчетности по страховым взносам..	99
Практическая работа №18 Особенности заполнения форм отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды в программе 1С:Бухгалтерия.....	111
Практическая работа №19 Определение размера страхового тарифа и расчет	

взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.....	117
Практическая работа №20 Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и отражение в учете в программе 1С:Бухгалтерия.....	121
Практическая работа №21 Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов.....	123
Практическая работа №22 Обработка выписок банка организацией.....	128
Практическая работа №23 Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов в программе 1С:Бухгалтерия	132
Учебно-методическая литература.	137

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания составлены в соответствии с учебной программой и предназначены для выполнения практических работ по модулю 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Междисциплинарный курс входит в профессиональный цикл и относится к профессиональным модулям (ПК 3.1-3.4).

Практические работы по МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» содержат ситуационные задачи, контрольные вопросы и тесты по каждой теме.

Методические указания содержат: пояснительную записку, требования к знаниям и умениям студентов, перечень практических занятий, перечень основной и дополнительной литературы.

Учебная программа предусматривает выполнение практических работ в количестве 75 часов.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

уметь:

- 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 страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов 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 (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКТМО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

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

знать:

- виды и порядок налогообложения;

- систему налогов Российской Федерации;

- элементы налогообложения;

- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

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

- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

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

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

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов во внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Практические работы студент выполняет в учебной аудитории, получив инструкцию преподавателя. Студент оформляет практическую работу в тетради в виде отчета. Защита практической проходит в устной форме.

**Перечень практических работ
по МДК 03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

№ работы	Тема	Наименование работы	Кол-во часов	Семестр
1	1.1	Система налогов и сборов в РФ. ч.1 НК РФ. Классификация налогов	2	4
2	1.4	Практические ситуации по расчету НДФЛ, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	4	4
3	1.4	Практические ситуации по расчету НДС, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	4	4
4	1.4	Практические ситуации по расчету налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	2	4
5	1.4	Практические ситуации по расчету налога на имущество организаций, транспортного налога и отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налогов	2	4
6	1.4	Практические ситуации по расчету акцизов отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога	2	4
7	1.5	Практические ситуации по применению упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	2	4
8	1.6	Решение практических ситуаций по составлению корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам.	4	4
9	2.2	Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов	4	4
10	2.2	Расчет пени и перечисление их в бюджет. Заполнение платежных поручений по перечислению штрафов и пени.	2	4
11	2.2	Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов в программе 1С:Бухгалтерия	2	4
12	2.3	Сверка выписок банка и платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	2	4
13	3.1	Решение практических ситуаций по составлению корреспонденции счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению	6	5
14	3.2	Расчет страховых взносов.	6	5
15	3.2	Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов	4	5
16	3.2	Расчет страховых взносов и отражение в учете в	4	5

		программе 1С:Бухгалтерия		
17	3.2	Заполнение форм отчетности по страховым взносам	4	5
18	3.2	Особенности заполнения форм отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды в программе 1С:Бухгалтерия	4	5
19	3.3	Определение размера страхового тарифа и расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	4	5
20	3.3	Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и отражение в учете в программе 1С:Бухгалтерия	2	5
21	4.1	Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов.	5	6
22	4.1	Обработка выписок банка организацией.	2	6
23	4.1	Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов в программе 1С:Бухгалтерия .	2	6
	Итого:		75 час	

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ

При решении практических работ по МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» студент самостоятельно излагает последовательность проведения расчетов по налогам и страховым взносам с бюджетом и внебюджетными фондами.

- 1) Перед началом выполнения практической работы студент выполняет опережающее домашнее задание по указанной теме.
- 2) Задания к практическим работам составлены в двух вариантах. Номер варианта указывается в самом начале работы.
- 3) Перед решением каждой задачи следует написать полностью ее условие.
- 4) После решения задачи необходимо сформировать и записать выводы.
- 5) Работа должна быть написана разборчиво, без помарок и сокращений слов.
- 6) При выполнении практических работ студент должен самостоятельно изучить методические рекомендации по проведению конкретной работы. Если студент не выполнил практическую работу или часть работы, то он выполняет работу или оставшуюся часть в неурочное время и защищает на консультации.
- 7) После выполнения работы студент должен представить отчет о проделанной работе и устно её защитить.
- 8) Оценка выставляется по итогам выполнения и защиты каждой практической работы.

Практическая работа № 1

Тема: Система налогов и сборов в РФ. ч.1 НК РФ. Классификация налогов

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации

Студент должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации.

Теоретическое обоснование

Совокупность налогов, сборов, пошлин, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения:

- 1) объект налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

В России устанавливаются и взимаются федеральные налоги и сборы; налоги субъектов РФ (региональные); местные налоги. По признаку переложимости налоги распределены как прямые и косвенные. Прямые налоги - налоги, которые взимаются в виде определенного процента от дохода или имущества. Косвенные налоги - это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. К косвенным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины.

По принадлежности органов и уровню управления налоги классифицируются в зависимости от органа, который взимает налог и в распоряжение которого он поступает. По этому классификационному признаку налоги в России различаются следующим образом: федеральные, региональные и местные. В соответствии с Налоговым кодексом РФ (НК) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий

совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) – систематизированный законодательный акт, регламентирующий правовые нормы налогового законодательства. Налоговый кодекс РФ 2012 года состоит из двух частей. Первая часть содержит общие принципы налогообложения, устанавливает правила уплаты налогов, права и обязанности налогоплательщиков. Здесь же оговариваются требования к деятельности налоговых органов, порядок действия должностных лиц и меры ответственности за совершение правонарушения в области налогового законодательства.

Вторая часть состоит из глав, которые регулируют конкретные виды налогов: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, транспортный и земельный налог и другие. Здесь же разъясняется порядок обложения и исчисления налогов (федеральных, региональных и местных), система уплаты налоговых сборов. Налоговый кодекс содержит раздел специальных налоговых режимов, который состоит из трех глав, разъясняющих порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), принципы упрощенной системы налогообложения (УСН) и порядок взимания единого налога на временный доход.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1

Выполнит тест

1 К общегосударственным налогам относят:

- а) налог из рекламы;
- б) НДС;
- в) коммунальный налог;
- г) гостиничный сбор.

2 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их

Построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) фискальная функция;
- г) принцип стабильности

3 К местным налогам и сборам относят:

- а) рыночный сбор;
- б) налог на землю;

- в) налог из владельцев транспортных средств;
- г) коммунальный налог;
- д) верные а) и г).

4. Источником уплаты налога является:

- а) заработная плата;
- б) прибыль;
- в) проценты;
- г) все ответы верны.

5. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации

Функции налогов:

- а) стимулирующей;
- б) фискальной;
- в) регулирующей;
- г) контрольной.

6. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

7. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

8. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

9 Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

10. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) к федеральному;
- в) к региональному?

11. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- а) к закрепленному налогу;

- б) к регулирующему налогу;
- в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?

12. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

- а) федеральные, региональные и местные;
- б) общие и специальные;
- в) прямые и косвенные?

13. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- а) обеспечивать наполняемость бюджета;
- б) стимулировать предпринимательскую активность;
- в) регулировать экономические процессы внутри страны.

14. При реализации контрольной функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны;
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) контролирует пополняемость государственного бюджета.

15. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:

- а) только одна функция;
- б) только две функции;
- в) более двух функций?

16. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:

- а) долю выручки организации, изымаемую в виде налогов;
- б) часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
- в) долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов?

2 вариант

Задание 1

Выполнит тест

1. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

2. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

3. Налог на добавленную стоимость взимается:

- а) с юридических лиц;
- б) с физических лиц;
- в) с юридических и физических лиц.

4. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:

- а) налоги с твердой и процентной ставкой;

- б) прямые и косвенные;
- в) федеральные, региональные и местные?

5. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:

- а) только экономические;
- б) только социальные;
- в) экономические, социальные, экологические и др.?

6. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:

- а) снижения налогов;
- б) повышения налогов;
- в) отмены налоговых льгот.

7. Какие из представленных функций налога являются основополагающими:

- а) дисциплинарная и стимулирующая;
- б) фискальная и стимулирующая;
- в) регулирующая и контрольная?

8. При реализации фискальной функции государство:

- а) стимулирует предпринимательскую активность;
- б) обеспечивает наполняемость бюджета;
- в) регулирует экономические процессы внутри страны.

9. Субъектом налоговой политики выступают:

- а) государство;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые агенты.

10. Налоговая политика относится:

- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
- б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

11. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

- а) политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов;
- в) политика высоких налогов.

12. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики.

13. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется

путем реализации:

- А) стимулирующей функции налогов;
- Б) регулирующей функции налогов;
- В) распределительной функции налогов;
- Г) контрольной функции налогов.

14. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
- в) законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ.

15. Цель налогового планирования — это:

- а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
- б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
- в) осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.

16. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:

- а) налоговые льготы;
- б) налоговые ставки;
- в) налоговые санкции?

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1.Что представляет собой налог?
- 2.Перечислите принципы налоговой системы Российской Федерации.
- 3.Перечислите виды налогов и сборов
- 4.Перечислите функции налогов и охарактеризуйте их.

Список литературы:

- 1.Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
- 2.Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции).

Практическая работа №2

Тема Практические ситуации по расчету НДФЛ, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ;
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Студент должен уметь:

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Теоретическое обоснование

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством. Расчет НДФЛ осуществляют источники выплаты дохода - налоговые агенты. Сумму налога удерживают с дохода получателя. Например, с доходов сотрудника рассчитывают и удерживают НДФЛ - работодатели. Об удержанном и перечисленном в бюджет НДФЛ организации отчитываются в инспекции по форме 2-НДФЛ. Если НДФЛ (ранее подоходный налог) не был удержан при выплате дохода, то налог перечисляется в бюджет налогоплательщиком самостоятельно. При этом у него возникает обязанность сдать и декларацию по налогу (форма 3-НДФЛ). Индивидуальные предприниматели также должны платить НДФЛ сами. По итогам года они сдают декларации 3-НДФЛ.

Базовая ставка НДФЛ для резидентов – 13 процентов. Для нерезидентов – 30 процентов. Отдельные виды доходов могут облагаться по повышенной или пониженной ставке НДФЛ. Рассчитывая доход, облагаемый налогом, его можно уменьшить на сумму Размеры стандартных налоговых вычетов:

Вычет	2011 год	2012 и последующие годы	Порог для применения вычета
На работника	400 руб.	—	40 000 руб.
На работника для категорий граждан, упомянутых в подпункте 2 пункта 1	500 руб.	500 руб.	Не ограничен

статьи 218 Налогового кодекса РФ			
На работника для категорий граждан, упомянутых в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ	3000 руб.	3000 руб.	Не ограничен
На первого и второго ребенка	1000 руб.	1400 руб.	280 000 руб.
На третьего и каждого последующего ребенка	3000 руб.	3000 руб.	280 000 руб.
На каждого ребенка-инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I и II группы до 24 лет)	3000 руб.	3000 руб.	280 000 руб.

В бухгалтерском учете сумма начисленного налога на доходы физлиц отражается по кредиту счета 68 субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" одной из следующих проводок (в зависимости от ситуации): Дебет 70 Кредит 68 субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" - удержан налог на доходы с сумм, выплаченных работникам вашей организации; Дебет 75 субсчет "Расчеты по выплате доходов" Кредит 68 субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" - удержан налог на доходы с сумм дивидендов, выплаченных учредителям (участникам), если они не являются работниками вашей организации; Дебет 76 Кредит 68 субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" - удержан налог на доходы с сумм, выплаченных физическим лицам, если они не являются работниками вашей организации.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1. Решение задач

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2000 г. по 28.09.2002, ЗАО «Колледжторг» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	16	16
Февраль	Заработная плата Надбавка Пособие по временной нетрудоспособности	16200 1890 1740	18 6	20
Март	Заработная плата Надбавка	18000 2100	21	21
Апрель	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22
Май	Заработная плата Надбавка Средний заработок в связи с командировкой	13909 1171,8 1862,80	17 5	21
Июнь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	20	20
Июль	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Август	Заработная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	6 20	21
Сентябрь	Заработная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5250	17	22
Октябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Ноябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	19	19
Декабрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Составить проводки.

Задание 2

Работник 15.05.2011г. взял на предприятии беспроцентный займ в размере 100 000 руб. сроком на 5 месяцев.

По условиям договора займа в счет погашения задолженности из заработной платы ежемесячно удерживается по 20 000 руб.

Ставка рефинансирования на момент выдачи – 8,25 годовых.

Определить материальную выгоду и исчислить НДФЛ.

Задание 3

Мужчина, участник боевых действий в Афганистане:

получает заработную плату – 50 000 руб.

в мае получил подарок кух. комбайн, стоимостью 12 000 руб.

ежемесячно получает материальную помощь – 2 000 руб.

предприятие оплачивает д/сад за его ребенка – ежемесячно 8 000 руб.

Женат, имеет 2х детей -6 лети 19 лет

Оплатил в году:

За свое обучение на курсах – 27 000 руб.

За обучение ребенка 19 лет (ОФО) – 65 000 руб.

За лечение матери – 65 000 руб.

За лечение жены – 50 000 руб.

Определить НДФЛ за год и социальные вычеты.

Стандартные вычеты заявлены.

Вариант 2

Задание 1.

Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка;

3) Свидетельство о смерти супруга от 15.09.2012 г

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 15.04.1980, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-98

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	15	15
Февраль	Заработная плата Надбавка Пособие по временной нетрудоспособности	16200 1890 1740	18 2	20
Март	Заработная плата Надбавка Материальная помощь	18000 2100 5000	21	21
Апрель	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22
Май	Заработная плата Надбавка	18000 2100	21	21
Июнь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	20	20

Июль	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Август	Заработная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	6 20	21
Сентябрь	Заработная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5250	17	22
Октябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Ноябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	19	19
Декабрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Составить проводки.

Задание 2

Работник 20.06.2011г. взял на предприятии беспроцентный займ в размере 120 000 руб. сроком на 5 месяцев.

По условиям договора займа в счет погашения задолженности из заработной платы ежемесячно удерживается по 24 000 руб.

Ставка рефинансирования на момент выдачи – 8,25 годовых.

Определить материальную выгоду и исчислить НДФЛ.

Задание 3

Мужчина, участник боевых действий в Афганистане:

получает заработную плату – 65 000 руб.

в мае получил подарок пылесос , стоимостью 6 000 руб.

ежемесячно получает материальную помощь – 1 000 руб.

предприятие оплачивает д/сад за его ребенка – ежемесячно 4 000 руб.

Женат, имеет 2х детей -4 лети 18 лет

Оплатил в году:

За свое обучение на курсах – 27 000 руб.

За обучение ребенка 18 лет (ОФО) – 52 000 руб.

За лечение матери – 35 000 руб.

За лечение жены – 65 000 руб.

Определить НДФЛ за год и социальные вычеты.

Стандартные вычеты заявлены.

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиками НДФЛ?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Что включает в себя налоговая база и какой налоговый период НДФЛ?
4. На каком счете отражается налог на доходы физических лиц?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции).

Практическая работа №3

Тема Практические ситуации по расчету НДС, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ;
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Студент должен уметь:

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Теоретическое обоснование

Формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит от нескольких факторов:

- 1) от вида ставки налогообложения;
- 2) от наличия льгот;
- 3) от порядка определения налоговой базы.

В зависимости от предусмотренных ставок налогообложения сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется по каждому виду товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля цен (тарифов), сформированных без учета НДС.

В соответствии с [п. 1 ст. 168](#) Налогового кодекса РФ при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.

Таким образом, конечная цена на товар имеет две составляющие:

$$\text{Цена товара} = \text{Цена без НДС} + \text{НДС} \quad (1)$$

При формировании цены на товары (работы, услуги), освобождаемые от налогообложения (льготируемые), сумма НДС не учитывается, поскольку она не взимается с покупателя и не уплачивается в бюджет:

$$\text{Цена товара} = \text{Цена без НДС (НДС не взимается)} \quad (2)$$

При формировании цены на товары, по которым предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы, необходимо учитывать специальный порядок исчисления НДС в указанных случаях.

Особый порядок формирования налоговой базы предусмотрен п.п. 3-4, 5.1 ст. 154, п.п. 2-4 ст. 155 Налогового кодекса РФ в следующих случаях:

- при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога;

- при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством РФ (кроме подакцизных товаров);

- при передаче имущественных прав в соответствии с п.п. 2-4 ст. 155 Налогового кодекса РФ.

- при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи (данное положение применяется с 1 апреля 2009 года).

В указанных случаях налоговая база определяется как разница между ценой, по которой имущество реализуется, с учетом НДС и расходами на приобретение (остаточной стоимостью).

Таким образом, в этих случаях цена должна сразу же формироваться с учетом НДС без какого-либо дополнительного подсчета.

При формировании налоговой базы в особом порядке необходимо помнить о том, что НДС возникает только в случае положительной разницы между ценой продажи и расходами на приобретение.

Например, предприятие А отгрузило по договору поставки предприятию Б товар на сумму 118000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.).

Затем предприятие А уступило право требования по данному договору предприятию С за 115000 руб.

Предприятие С в последующем уступает это право предприятию Д за 116000 руб.

Налоговая база у предприятия С составит 1000 руб. (116000 - 115000). К этой сумме применяется расчетная ставка налога. Следовательно, в данном случае цена уступки 116000 руб. включает в себя НДС 180 руб.

Если предприятие С в последующем уступает это право предприятию Д за 114000 руб. Налоговая база у предприятия С составит 0 руб. (114000 - 115000 = -1000). В этом случае цена уступки 114000 руб. сформирована без налога, поскольку НДС в этом случае не уплачивается.

Эти достаточно простые правила не всегда принимаются во внимание при составлении и заключении договоров. Поэтому, при формировании цены в договоре рекомендуем делать оговорку по НДС.

В первом случае, когда товары (работы, услуги) облагаются НДС в общем порядке, в договоре можно применить следующие варианты формулировок.

Если стоимость товаров (работ, услуг) четко определена в денежном выражении:

- «Цена 118000 руб., в том числе НДС - 18000 руб.»;
- «Цена 100 руб.; дополнительно НДС (18%) – 18000 руб.»;

В случае, когда товары (работы, услуги) освобождены от НДС, в договоре необходимо указать, что данный товар (работа, услуга) освобожден от налогообложения по НДС.

Например: «30000 руб. НДС не предусмотрен».

Каждый раз наряду с документами, подтверждающими выполнение обязательств по той или иной сделке (акт приемки-сдачи, накладная и т.п.), организация должна оформлять и счет-фактуру. Счет-фактуру оформляют в двух экземплярах: первый передают покупателю, второй - в бухгалтерию.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению).

Организация в процессе своей деятельности сталкивается с налогом на добавленную стоимость в следующих случаях: продавая покупателям товары, продукцию (оказывая услуги, выполняя работы) и приобретая у поставщика товары (работы, услуги).

В первом случае, продавая товар, организация обязана начислить с его стоимости налог и уплатить в бюджет. Начисление НДС отражается следующей проводкой:

- Если для учета операций по продаже используется счет 90 «Продажи», то проводка по начислению НДС имеет вид Д90/3 К68.НДС.

- Если для учета операций по продаже используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», то проводка, отражающая начисление налога, имеет вид Д91/2 К68.НДС.

То есть начисленный НДС к уплате в бюджет собирается по кредиту счета 68.

Во втором случае, приобретая товар, организация вправе направить НДС к возмещению из бюджета (к вычету), в этом случае из общей суммы приобретения выделяется налог и учитывается отдельно на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» проводкой Д19 К60. После чего НДС направляется к вычету проводка имеет вид Д68.НДС К19.

НДС для возмещения из бюджета собирается по дебету счета 68.

Итоговая сумма налога, которую необходимо уплатить в бюджет, определяется как разность между кредитом и дебетом счета 68. Если обороты по кредиту больше оборотов по дебету, то организация должна уплатить НДС в бюджет, если обороты по кредиту меньше оборотов по дебету, то государство осталось должным организации.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1. Решить задачи.

Задача 1.

ОАО «АВИС» изготавливает мебель. В марте ОАО изготовило и реализовало мебель на сумму 245000 рублей включая НДС (18%)

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

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

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

Задача 2

Организация занимается производством мебели. В 1 квартале:

- отгружено покупателям по отпускной цене 2500 комплектов на сумму 75 000 000 руб., в том числе в счет перечисленных в прошлом периоде авансов — на сумму 55 000 000 руб.

- на расчетный счет поступила предоплата в сумме 30 000 000 руб.

- от сдачи в аренду помещений получено 3 000 000 руб.

- организация с расчетного счета оплатила:

- аванс поставщику за сырье и материалы — 20 000 000 руб.;

- счет за воду для производственных нужд (счет-фактура поступил в бухгалтерию) — 4 000 000 руб.

- организация использовала коммунальные услуги на сумму 1 200 000 руб. (включая НДС), оплата которых будет произведена по договору в мае в течение 10 дней после получения счета. Счет-фактура на эти услуги получен.

- Расходы на горюче-смазочные материалы, приобретенные за наличный расчет через АЗС (счет-фактура получена) — 40 000 руб.

- В налоговом периоде на производство реализованной продукции сырья и материалов было списано на сумму 17 000 000 руб. (сырье и материалы приобретены в 1 квартале).

Определите обязательства по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет за 1 квартал, составить проводки.

Задача 3

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

Рассчитайте НДС, выставленный покупателям.

Задача 4

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2011 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 185 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 170 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 155 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 130 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 7000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

2 вариант

Задание 1. Решить задачи.

Задача 1.

ОАО «Лидер» изготавливает медицинские лекарственные препараты. В марте ОАО изготовило и реализовало препараты на сумму 850000 рублей включая НДС (10%)

Для изготовления препаратов закуплены и использованы материалы на сумму 550000 рублей без учета НДС, оказаны услуги на сумму 150000 без учета НДС (счет-фактура получен с НДС).

Перечислен налог на добавленную стоимость в бюджет с расчетного счета за март 35000 рублей.

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

Задача 2

Организация занимается производством мебели. В 1 квартале:

- отгружено покупателям по отпускной цене 2500 комплектов на сумму 75 000 000 руб., в том числе в счет перечисленных в прошлом периоде авансов — на сумму 55 000 000 руб.

- на расчетный счет поступила предоплата в сумме 30 000 000 руб.

- от сдачи в аренду помещений получено 3 000 000 руб.

- организация с расчетного счета оплатила:

- аванс поставщику за сырье и материалы — 20 000 000 руб.;
- счет за воду для производственных нужд (счет-фактура поступил в бухгалтерию) — 4 000 000 руб.

- организация использовала коммунальные услуги на сумму 1 200 000 руб. (включая НДС), оплата которых будет произведена по договору в мае в течение 10 дней после получения счета. Счет-фактура на эти услуги получен.

- Расходы на горюче-смазочные материалы, приобретенные за наличный расчет через АЗС (счет-фактура получена) — 40 000 руб.

- В налоговом периоде на производство реализованной продукции сырья и материалов было списано на сумму 17 000 000 руб. (сырьё и материалы приобретены в 1 квартале).

Определите обязательства по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет за 1 квартал, составить проводки.

Задача3

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

Рассчитайте НДС, выставленный покупателям.

Задача 4

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2011 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 185 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 170 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 155 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 130 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 7000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Контрольные вопросы:

1. От каких факторов зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит?
2. Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?
3. Какие составляющие в соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?
4. В каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции).

Практическая работа №4

Тема: Практические ситуации по расчету налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ;
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Студент должен уметь:

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Теоретическое обоснование

Схематично общий принцип формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию (начислению) налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период, представлен на Рисунке 1.



Рисунок 1 - Общая схема формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию за отчетный (налоговый) период

В налоговом учете сумму всех доходов, полученных фирмой за отчетный (налоговый) период, отражают в регистре учета доходов текущего периода.

Причем отражают как доходы от продажи имущества, так и внереализационные доходы. Это сводный регистр налогового учета. Его заполняют на основании данных других налоговых регистров (например, регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистра расчета «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»). Данные из этого регистра переносят в декларацию по налогу на прибыль. Форма этой декларации утверждена Приказом Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@.

Каждый вид доходов (выручка от реализации товаров, готовой продукции, материалов и т.д.) указывают в регистре отдельно.

Список регистров по учету доходов представлен в Приложении Н.

Расходы фирмы отражают в двух налоговых регистрах. Первый - регистр по учету прямых и косвенных расходов. Здесь отражают затраты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг (материальные расходы, затраты на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы). Второй - регистр по учету внереализационных расходов, которые уменьшают облагаемую прибыль фирмы.

Данные, связанные с поступлением выручки от продажи имущества (работ, услуг), отражают в регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав.

Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам или организация определяет доходы кассовым методом, после поступления денег от покупателей оформляют регистр учета поступления денежных средств.

Сумму выручки также указывают в дополнительных регистрах налогового учета. Перечень этих регистров зависит от вида проданного имущества:

- если организация реализует основные средства - «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»;

- если организация реализует нематериальные активы – «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»;

- если организация реализует финансовые вложения – «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации ценных бумаг, обращающихся (не обращающихся) на организованном рынке»

- если организация реализует прочее имущество (например, материалы) - «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав».

Сумму всех доходов, которые получены фирмой в течение отчетного (налогового) периода, указывают в регистре учета доходов текущего периода. Это сводный регистр налогового учета. Данные из этого регистра переносятся в декларацию по налогу на прибыль.

Прежде всего, заполняют регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его заполняют на основании первичных документов, которыми оформляется списание реализованного имущества (накладных, договоров и т.д.), а также других регистров налогового учета (например, регистра-расчета стоимости списанных товаров по методу ФИФО (ЛИФО)).

Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам или ваша фирма определяет доходы кассовым методом, после получения денег от покупателей заполняют регистр учета поступлений денежных средств.

Затем сумму полученных доходов указывают в регистре учета доходов текущего периода.

Организации должны рассчитывать и перечислять в бюджет авансовые платежи и налог на прибыль за каждый отчетный (налоговый) период, если применяют общий режим. При этом начисление и уплату налога надо отразить в бухучете, как и любой другой факт хозяйственной жизни. Делать это нужно с учетом требований ПБУ 18/02.

Учет начисленных и уплаченных сумм налога на прибыль, а также авансовых платежей по нему отражается на счете 68. Для этого открывается отдельный субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1. Решение задач

Задача 1

1. Организация по результатам I квартала получила убыток от основной деятельности в размере 60 000 руб.

2. По принадлежащим организации акциям поступили дивиденды за прошлый год в сумме 2 800 000 руб. По решению акционеров были начислены и выплачены дивиденды за прошедший год в сумме 2 800 000 руб., в том числе гражданину Испании — 500 000 руб.

3. Дисконтный доход по векселям, принадлежащим организации, составил 300 000 руб.

4. Организация получила безвозмездно основные фонды по балансовой стоимости 1000 руб. при рыночной стоимости 900 000 руб. от контрагента, не входящего в состав учредителей.

5. 1 апреля получена информация о распределении прибыли по договору о совместной деятельности за отчетный период в соответствии с долей вложений, что составило 100 000 руб.

6. Прочие доходы определены в сумме 128 000 руб.

7. Организация ежемесячно уплачивала в бюджет авансовые платежи в сумме 3000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль. Составить проводки.

Задача 2

На основании данных таблицы определить налог на прибыль за I квартал 2014 года, подлежащий уплате в бюджет. Данные в рублях.

	Показатель	Суммы, руб.
1.	Выручка от реализации продукции, включая НДС	535000
	В т.ч. по ставке 10%	55000
	В т.ч. подакцизных по ставке (в скобках)	нет
	Себестоимость продукции	400000
2.	Выручка от продажи оборудования с НДС	18000
	Первоначальная стоимость	15000
	Начисленные амортизационные отчисления	2000
3.	Пени и штрафы полученные	1000
	Пени и штрафы уплаченные:	
	1. за нарушение договоров;	нет
	2. по результатам проверок	нет
4.	Доходы по ценным бумагам	20000
	Доходы от долевого участия	нет
	Списанная дебиторская задолженность, в т.ч. невостребованная	10000 нет
	Списанная кредиторская задолженность	нет
	Сверхнормативные расходы	2000

2 вариант

Задание 1. Решение задач

Задача 1

1. Организация по результатам I квартала получила убыток от основной деятельности в размере 55 000 руб.

2. По принадлежащим организации акциям поступили дивиденды за прошлый год в сумме 1 250 000 руб. По решению акционеров были начислены и выплачены дивиденды за прошедший год в сумме 1 250 000 руб..

3. Дисконтный доход по векселям, принадлежащим организации, составил 450 000 руб.

4. Организация получила безвозмездно основные фонды по балансовой стоимости 1000 руб. при рыночной стоимости 350 000 руб. от контрагента, не входящего в состав учредителей.

5. 1 марта получена информация о распределении прибыли по договору о совместной деятельности за отчетный период в соответствии с долей вложений, что составило 200 000 руб.

6. Прочие доходы определены в сумме 82 000 руб.

7. Организация ежемесячно уплачивала в бюджет авансовые платежи в сумме 5000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль. Составить проводки.

Задача 2

На основании данных таблицы определить налог на прибыль за 2 квартал 2014 года, подлежащий уплате в бюджет. Данные в рублях.

	Показатель	Суммы, руб.
1.	Выручка от реализации продукции, включая НДС	645000
	В т.ч. по ставке 10%	63000
	В т.ч. подакцизных по ставке (в скобках)	нет
	Себестоимость продукции	500000
2.	Выручка от продажи оборудования с НДС	28000
	Первоначальная стоимость	18000
	Начисленные амортизационные отчисления	3000
3.	Пени и штрафы полученные	3000
	Пени и штрафы уплаченные:	
	1. за нарушение договоров;	нет
	2. по результатам проверок	нет
4.	Доходы по ценным бумагам	30000
	Доходы от долевого участия	нет
	Списанная дебиторская задолженность,	15000
	в т.ч. не востребованная	нет
	Списанная кредиторская задолженность	нет
	Сверхнормативные расходы	3000

Контрольные вопросы:

1. К каким налогам относится налог на прибыль?
2. Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции).

Практическая работа № 5

Тема: Практические ситуации по расчету налога на имущество организаций, транспортного налога и отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налогов.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ;
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Студент должен уметь:

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Теоретическое обоснование

Налог на имущество организаций установлен главой 30 Налогового кодекса РФ. Этот налог вводится в действие региональным законом.

Некоторые предприятия освобождены от уплаты налога. Они перечислены в статье 381 Налогового кодекса РФ.

Организации должны платить налог на имущество с остаточной стоимости основных средств.

К основным средствам относят имущество, которое организация использует в качестве средств труда более одного года (например, здания, оборудование, вычислительную технику, транспортные средства и т.п.) или сдает в аренду (лизинг).

Остаточную стоимость имущества рассчитывают по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Первоначальная стоимость} \\ \text{основных средств,} \\ \text{отраженная на счетах 01 и} \\ \text{03} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Амортизация по} \\ \text{основным средствам,} \\ \text{отраженная на счете 02} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Остаточная} \\ \text{стоимость} \\ \text{основных} \\ \text{средств} \end{array} \quad (1)$$

По некоторым основным средствам начисляют не амортизацию, а износ. Эти основные средства перечислены в пункте 17 ПБУ 6/01. При расчете налога остаточную стоимость такого имущества определяют по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Остаточная} \\ \text{стоимость} \\ \text{имущества} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Первоначальная} \\ \text{стоимость основных} \\ \text{средств, отраженная на} \\ \text{счетах 01 и 03} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Износ по основным} \\ \text{средствам,} \\ \text{отраженный на} \\ \text{забалансовом счете} \\ \text{010} \end{array} \quad (2)$$

Виды имущества, которые не облагают налогом, установлены пунктом 4 статьи 374 Налогового кодекса. К ним относят:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (например, водные ресурсы), принадлежащие организации;

2) государственное имущество, используемое исполнительной властью для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в стране.

Чтобы рассчитать сумму налога, которую нужно уплатить в бюджет за налоговый период, следует определить стоимость налогооблагаемого имущества организации за этот период. Ее рассчитывают по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Среднегодовая} \\ \text{стоимость} \\ \text{имущества за} \\ \text{налоговый} \\ \text{период} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Остаточная стоимость имущества на} \\ \text{1 число каждого месяца внутри} \\ \text{налогового периода + Остаточная} \\ \text{стоимость имущества на последнее} \\ \text{число налогового периода} \end{array} : \begin{array}{l} \text{Количество} \\ \text{месяцев в} \\ \text{налоговом} \\ \text{периоде +1} \end{array} \quad (3)$$

С 1 января 2008 года изменен порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Для ее определения нужно учитывать данные об остаточной стоимости основных средств на 31 декабря текущего года.

Ставку налога устанавливают региональные власти. При этом она не может превышать 2,2%.

Региональные власти могут установить разные ставки для отдельных видов предприятий, а также по некоторым видам имущества.

В течение года фирмы уплачивают авансовые платежи по налогу за каждый отчетный период.

Сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет по итогам отчетного периода (квартала, полугодия и 9 месяцев), определяют по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма налога за} \\ \text{отчетный} \\ \text{период} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Средняя стоимость} \\ \text{имущества за отчетный} \\ \text{период} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Ставка налога: 4} \end{array} \quad (4)$$

Сумма налога (СН) исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

$$\begin{array}{l} \text{СН за год} \\ \text{(начисленная)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Налоговая база} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Налоговая} \\ \text{ставка} \end{array} \quad (5)$$

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога отражен в гл.28 НК РФ.

Налогоплательщики – лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом обложения.

К объектам налогообложения относятся:

- самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеническом ходу (например, автомобили, мотоциклы, автобусы);
- воздушные транспортные средства (в частности, самолеты, вертолеты);
- водные транспортные средства (теплоходы, яхты, парусные суда, катера и др.).

Порядок определения облагаемой базы зависит от вида транспортного средства. Так, налоговая база определяется в отношении:

- транспортных средств, имеющих двигателя, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых назначается валовая вместимость, как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- прочих транспортных средств как единица транспортного средства.

Налоговый период – календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются законодательством субъектов Федерации в рамках ставок, определенных Налоговым кодексом.

Порядок исчисления и уплаты. Сумма транспортного налога юридические лица исчисляют самостоятельно, в отношении физических лиц это делают налоговые органы.

Сведения о транспортных средствах, принадлежащим физическим лицам, в налоговые инспекции подают органы, осуществляющие государственную регистрацию этих средств на территории РФ. Срок подачи таких сведений ограничен десятью днями после регистрации или снятия с регистрации транспортных средств.

Если учетной политикой организации будет установлено, что сумма начисленного транспортного налога является расходом по обычным видам деятельности, то сумма налога будет отражаться по дебету счетов учета затрат на производство или расходов на продажу (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»).

Если же будет установлено, что сумма транспортного налога относится в состав прочих расходов, то отражать сумму налога следует на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для учета

транспортного налога на счете 68 необходимо открыть отдельный субсчет «Расчеты по транспортному налогу».

Сумма исчисленного налога будет отражаться по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по транспортному налогу».

Уплата в бюджет суммы налога отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1 Решить задачи

Остаточная стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе организации, составила в 2014г.:

На 1 января – 211 000 руб.;

На 1 февраля – 221 000 руб.;

На 1 марта – 234 000 руб.;

На 1 апреля - 275 000 руб.;

На 1 мая – 275 000 руб.;

На 1 июня – 300 000 руб.;

На 1 июля – 310 000 руб.;

На 1 августа – 325 000 руб.;

На 1 сентября – 340 000 руб.;

На 1 октября – 360 000 руб.;

На 1 ноября – 370 000 руб.;

На 1 декабря – 384 000 руб.

На 31 декабря – 385 000 руб.

Налоговая ставка – 2,2%. Право на пользование налоговыми льготами у организации отсутствует.

Рассчитайте сумму налога на имущество за каждый отчетный период и за год в целом. Составить основные проводки.

Задача 2

По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.2013 по 31.12.2013 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.2013 по 31.12.2013 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.2013 по 28.09.2013 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2013 года, который организация должна перечислить в бюджет и составить основные проводки.

2 вариант

Задание 1 Решить задачи

Остаточная стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе организации, составила в 2014г.:

На 1 января – 250 000 руб.;

На 1 февраля – 236 000 руб.;

На 1 марта – 225 000 руб.;

На 1 апреля - 302 000 руб.;

На 1 мая – 310 000 руб.;

На 1 июня – 320 000 руб.;

На 1 июля – 310 000 руб.;

На 1 августа – 325 000 руб.;

На 1 сентября – 350 000 руб.;

На 1 октября – 365 000 руб.;

На 1 ноября – 380 000 руб.;

На 1 декабря – 395 000 руб.

На 31 декабря – 405 000 руб.

Налоговая ставка – 2,2%. Право на пользование налоговыми льготами у организации отсутствует.

Рассчитайте сумму налога на имущество за каждый отчетный период и за год в целом. Составить основные проводки.

Задача 2

По состоянию на 01.01.2014года на балансе организации числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 160л.с. и два грузовых автомобиля с мощностью 210 и 280 л.с.. сумма авансовых платежей по транспортному налогу составила 2500 руб.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. По итогам календарного года и составьте бухгалтерские проводки.

Примечание: Законом субъекта РФ установлена ставка налога для транспортного средства с мощностью двигателя от 150 до 200 л.с. 30руб. за 1 л.с.; с мощностью двигателя от 200 до 250 л.с. 65руб. за 1 л.с.; с мощностью двигателя свыше 250 л.с. 85руб. за 1 л.с.

Контрольные вопросы:

- 1 Какое имущество организации относят к основным средствам?
- 2 По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
- 3 К каким налогам относится транспортный налог?

4 Какой проводкой отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

5. Как определяется налоговая база в отношении транспортного налога?

Список литературы:

- 1.Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
- 2.Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции).

Практическая работа № 6

Тема: Практические ситуации по расчету акцизов отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Студент должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- 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";

Теоретическое обоснование

Акцизы — это один из косвенных налогов, взимаемых с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Акцизы включаются в цену подакцизной продукции и тем самым перекладываются на конечных потребителей. При этом сумма акцизов во многом определяет уровень цен на облагаемые товары, а также оказывает воздействие на спрос. Специфической особенностью акцизов является то, что данный налог действует только в отношении отдельных товаров, называемых подакцизными.

Они устанавливаются, как правило, на высокорентабельные товары для изъятия в доход государственного бюджета полученной производителями сверхприбыли. Плательщиками акцизов являются производящие и реализующие подакцизные товары предприятия и организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности. Объектом обложения акцизами являются обороты, но реализации подакцизных товаров собственного производства.

Для определения облагаемого оборота принимается стоимость реализуемых подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен реализации без учета налога на добавленную стоимость.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, экспортируемые за пределы РФ (кроме экспорта в страны), поскольку с их помощью изымается избыточный доход, полученный в экономической зоне России (для изъятия сверхдоходов, получаемых от реализации товаров, работ и услуг на экспорт, используется механизм таможенных пошлин). Сумма акцизов определяется плательщиками

самостоятельно исходя из стоимости реализованных на сторону товаров и установленных ставок.



Рисунок

1

Для последующего контроля налогоплательщики представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты по акцизам по форме и в сроки, установленные действующим законодательством.

Предприятия должны начислять в бюджет акцизы:

- 1) при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства;
- 2) при обмене подакцизных товаров на продукцию других предприятий;
- 3) при передаче подакцизных товаров безвозмездно;
- 4) при реализации подакцизных товаров по ценам ниже рыночных.

Если в этих операциях задействованы подакцизные товары первой группы, то их стоимость для целей налогообложения определяется исходя из максимальных отпускных цен без учета акциза на аналогичные товары. Максимальная цена определяется за 10 дней, предшествующих дню реализации этих товаров. Если в этом периоде аналогичная продукция не реализовывалась, то для определения оборота применяются рыночные цены без учета акциза, сложившиеся в данном регионе. Сумма налога, подлежащая начислению в бюджет, определяется по формуле:

$$C = H \times A / 100 \quad (1)$$

где C — сумма акциза;

A — ставка акциза в процентах;

H — стоимость подакцизной продукции исходя из максимальных или рыночных цен с учетом акциза. Если на подакцизные товары установлены твердые ставки (товары второй группы), акцизы уплачиваются также с сумм

денежных средств, получаемых организациями за производимые и реализуемые ими подакцизные товары в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения, а также со стоимости опциона.

Размер авансового платежа по акцизам, уплачиваемого при приобретении акцизных или региональных специальных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке, устанавливается Правительством РФ и не превышает 1 % установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25 %.

Подакцизные товары условно можно разделить на две группы:

1) товары, для которых объект налогообложения – это стоимость подакцизных товаров в отпускных ценах без акциза (ювелирные изделия, легковые автомобили);

2) товары (алкогольная продукция, пиво, табачные изделия и др.), для которых объект налогообложения – это объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

Ставки акцизов на товары бывают трех видов:

1) единые – для товаров, сорта которых внутри группы мало отличаются по качеству и ценам (соль, спички, сахар);

2) дифференцированные – для товаров, классифицируемых по различным качественным признакам: цвету, крепости (вина, ткани и пр.);

3) средние – для однородных товаров, сорта которых имеют разный уровень цен (табачные изделия).

По способу взимания делятся на индивидуальные и универсальные. Индивидуальные акцизы устанавливаются на отдельные виды товаров и услуг и взимаются по твердым ставкам с единицы измерения товара (услуг). Универсальные же взимаются с валового оборота.

Учет акцизов ведется на активно-пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Расчеты по акцизам»)

Таблица 1 Основные бухгалтерские проводки по акцизам.

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	Счета-

		предстоящей отгрузки продукции (товаров), датой реализации которой в целях исчисления акцизов является дата оплаты.	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 производстве.	Счета-фактуры
68	51	Перечислен акцизы в бюджет.	Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

Вариант 1

Задание 1 Решить задачи

Задача 1

В январе 2014г. табачная фабрика реализовала на территории РФ 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена установлена в размере 57,5 за пачку (20шт.) .

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период и составьте проводки по начислению и перечислению акцизов.

Задача 2

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет автомобильным заводом за 2014 г., по следующим хозяйственным операциям:

- произведено 38 легковых автомобилей;
- переданы на премирование ударников производства 5 автомобилей мощностью 110 л.с.;
- экспортированы в Индию 7 автомобилей мощностью 200 л.с.;
- реализованы на сторону 25 автомобилей мощностью 200 л.с.;
- 1 автомобиль мощностью 110 л.с. передан в качестве вклада в уставный капитал других организаций.

Таблица1 Ставки акцизов

Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	34 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	332 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2

Решить кроссворд (Приложение 1)

По горизонтали

4. Акцизы относятся к ... налогам
6. В узком смысле под налоговым подразумевается проведение налоговых проверок уполномоченными органами
9. Банковская гарантия
15. Налоговая ... – официальное заявление налогоплательщика о полученных им за определенный период доходах и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах, предоставляемая в налоговые органы по специальной форме
17. Документ, выдающийся организациям, совершающим операции с подакцизными товарами
19. Расчетной признается произведение максимальной розничной цены, указанный на единице потребительской упаковки и количества единиц потребительской упаковки, реализованных в течение отчетного налогового периода
23. Налогоплательщики налога

По вертикали

1. ... платежи по налогу
2. Один из подакцизных товаров
3. Налоги, у которых налоговая ставка прямо пропорционально зависит от уровня дохода плательщика
5. При определении налоговой базы налогоплательщика, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в валюту РФ.
7. Процесс исчисления и уплаты в бюджет и внебюджетные фонды налогов и сборов, предусмотренных законодательством соответствующей страны.

Вариант 2

Задача 1

В феврале 2014г. табачная фабрика реализовала на территории РФ 550 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена установлена в размере 58,5 за пачку (20шт.) .

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период и составьте проводки по начислению и перечислению акцизов.

Задача 2

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет автомобильным заводом за 2014 г., по следующим хозяйственным операциям:

- произведено 50 легковых автомобилей;
- переданы на премирование ударников производства 3 автомобилей мощностью 110 л.с.;
- экспортированы в Индию 10 автомобилей мощностью 200 л.с.;
- реализованы на сторону 35 автомобилей мощностью 200 л.с.;
- 2 автомобиль мощностью 110 л.с. передан в качестве вклада в уставный капитал других организаций.

Таблица1 Ставки акцизов

Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	34 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	332 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2

Решить кроссворд (Приложение 1)

По вертикали

8. Акцизные ... - вид фискальных марок для оплаты акцизного сбора на отдельные виды товаров, например, на вино и табак .

9. При реорганизации права и обязанности права и обязанности по уплате акциза переходят к ее ...

10. Характерной чертой налогов является их ...

11. То, что необходимо организациям, совершающим операции с денатурированным этиловым спиртом

12. Товар, имеющий марку, которая предназначена для его идентификации и отличия от товаров и услуг конкурентов

13. Предприятия, производящие и реализующие подакцизные товары являются ...

14. от налогообложения операций производится только при вывозе подакцизных товаров за пределы территории РФ

16. Налоговая ставка, выраженная в % .

18. Налоговым ... признается календарный месяц.

20. Провоз груза из одной страны в другую через промежуточную страну.

21. Каждый налогоплательщик имеет право представлять свои интересы в налоговых органах с помощью налогового ... на основании доверенности.

22. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации им произведенных подакцизных товаров помещенных под процедуру экспорта.

24. Прямой сбыт

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

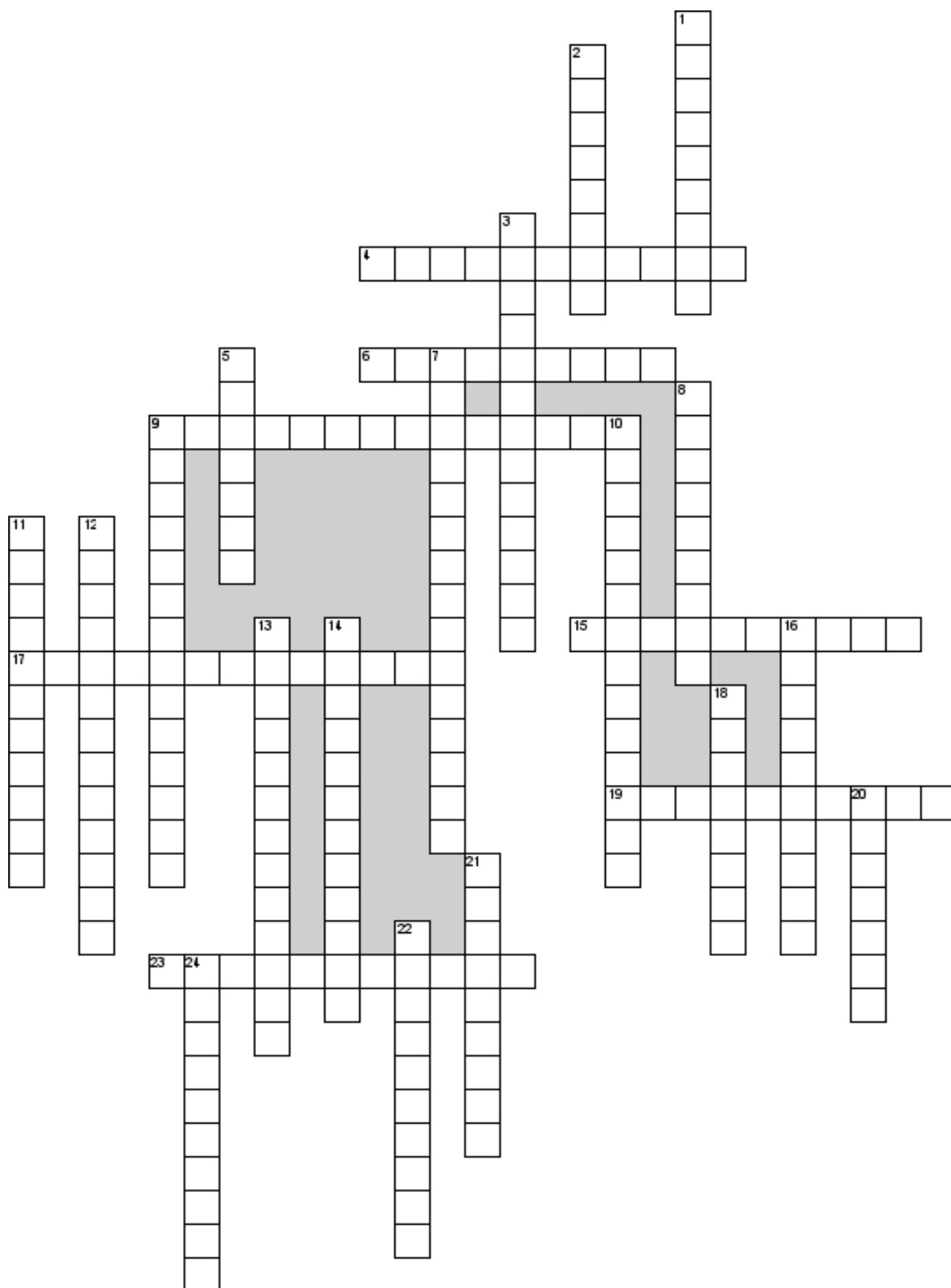
Контрольные вопросы:

1. К каким налогам относятся акцизы?
2. Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету акцизов.
3. Какие товары относятся к подакцизным?
4. Какие операции являются объектом налогообложения акцизом?
5. Как исчисляется сумма акциза налогоплательщиком?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.).

Приложение 1



Практическая работа № 7

Тема: Практические ситуации по применению упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Студент должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- 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";

Теоретическое обоснование

Специальные налоговые режимы – проект относительно недавний, но очень удобный тем, что заменяет сразу несколько видов налога (справедливости ради нужно отметить, что не все), причём его размер меньше, чем суммарный размер совокупности заданных налогов. В основном этот тип налога используется малым бизнесом.

Налоговым кодексом предусмотрены четыре таких налоговых режима:

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

▪ УСН, или упрощённая система налогообложения – это один из самых распространённых и популярных в малом бизнесе типов налогового режима, включает значительное число выплат, находящихся в рамках медицинского и пенсионного страхования, рассчитывается в зависимости от минимального размера оплаты труда. С 2014 года УСН имеет две формы и может быть выбрана по желанию, то есть не имеет принудительной формы. Налоговые ставки в текущем году находятся на уровне в 6 процентов для случаев, если налогами

облагаются доходы, и в 15 процентов – если налогоплательщики платят государству за доходы, уменьшенные на размер расходов;

- ЕНВД, или единый налог на вменённый доход ранее был обязательной мерой, в 2013 и 2014 году стал налогом «по желанию». Удобен и зачастую выгоднее для малого бизнеса и для некоторых видов деятельности среднего бизнеса. Налоговая ставка составляет 15 процентов. Применение этого типа налога происходит, как правило, параллельно с основной системой налогообложения, распространяется на некоторые специальные виды деятельности – например, ветеринарные услуги, автотранспортный бизнес, рекламу, операции с недвижимостью и так далее;

Формула для расчёта единого налога по «вменёнке»:

$$\text{ЕНВД} = (\text{БД} \times \text{ФП} \times \text{K1} \times \text{K2} \times 15\%) \quad (1)$$

Где ЕНВД – величина налога (в рублях) за один месяц;

БД – базовая доходность по определённому виду деятельности, установленная налоговым законодательством;

ФП – физический показатель деятельности предпринимателя (число сотрудников, площадь торговых помещений, численность автопарка и т.д., в зависимости от вида работ и услуг, предоставляемых ИП);

K1 – коэффициент-дефлятор, единый для всех предприятий, устанавливается на текущий год Правительством РФ;

K2 – корректирующий коэффициент, утверждённый по каждому виду услуг органами местного самоуправления для своего региона, сроком на 1 год и более;

15 % – действующая ставка единого налога.

- ЕСХН, или единый сельскохозяйственный налог, — это налог для предпринимателей, занятых в аграрном производстве. В этом случае ЕСХН заменяет собой налог на прибыль, НДС и налог на имущество организаций. Ставка ЕСХН в 2014 году составляет 18 процентов, а уже начиная с 2015 года будет повышена до 24 процентов;

- ПСН, или патентная система налогообложения – самый «молодой» тип налога специальной системы. Не является принудительным, но предназначен исключительно для индивидуальных предпринимателей, занятых в определённых видах деятельности (классификатор есть на сайте налоговой службы любого субъекта РФ). Заменяет НДС, НДФЛ, налог на имущество физлиц. Ставка налога – 6 процентов.

В бухгалтерском учете начисление и уплату ЕНВД отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Инструкция к плану счетов). Для этого к счету 68 открывается субсчет «Расчеты по ЕНВД». Проводку по начислению ЕНВД сделайте в последний день квартала:

Дебет	99	Кредит	68	субсчет	«Расчеты по ЕНВД»
				–	начислен ЕНВД.
Дебет	68	субсчет	«Расчеты по ЕНВД»	Кредит	51
– перечислен ЕНВД.					

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

Вариант 1

Задание 1 Решить задачи

Задача 1

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции — 6 млн. руб.;

накладные расходы — 1,5 млн. руб.;

внереализационные расходы — 1,5 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Налогоплательщик, применяющий систему налогообложения в виде единого налога для непродовольственного магазина розничной торговли. Используемая полезная площадь торговой точки составляет 75 кв.м.

При базовой доходности установлена в размере 1800 рублей, величине физического показателя в 75 кв.м. и соответствующих коэффициентах:

$K_1 = 1,148$ и $K_2 = 0,7$.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки.

Вариант 2

Задание 1 Решить задачи

Задача 1

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 15 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции — 10 млн. руб.;

накладные расходы — 3,0 млн. руб.;

внереализационные расходы — 1,5 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Налогоплательщик, применяющий систему налогообложения в виде единого налога для продовольственного магазина розничной торговли. Используемая полезная площадь торговой точки составляет 45 кв.м.

При базовой доходности установлена в размере 1800 рублей, величине физического показателя в 45 кв.м. и соответствующих коэффициентах:

K1 – 1,148 и K2 – 0,7.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1.Перечислите виды специальных систем налогообложения и охарактеризуйте их.
- 2.Какова формула для расчета ЕНВД.
- 3.Какими проводками отражаются начисление и перечисления ЕНВД.

Список литературы:

- 1.Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
- 2.Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическая работа № 8

Тема: Решение практических ситуаций по составлению корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ;
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Студент должен уметь:

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Теоретическое обоснование

Основным нормативным документом, определяющим состав налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц, является НК РФ.

Для синтетического учета расчетов с бюджетом используются следующие счета: 09 «Отложенные налоговые активы», 19 «Налог КВ добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По кредиту счета 68 отражаются суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты по видам налоговых платежей, в корреспонденции со счетами, на которые относятся начисленные платежи (например, Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — при удержании налога на доходы физических лиц). По дебету этого счета отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, и суммы налоговых вычетов.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

Типовые проводки по учету расчетов по налогам и сборам приведены в таблице 1.

Таблица 1. Корреспонденция счетов по учету расходов по налогам и сборам

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Налоги, относимые на себестоимость;		
— земельный налог, водный налог, транспортный налог, налог на имущество	20,26	68
2. Налоги, включаемые в стоимость приобретенного имущества:		

— импортная таможенная пошлина	10, 15,41	68
3. Налоги, относимые на заработную плату.		
- НДФЛ	70	68
4. Налоги, включаемые в счет выручки: — акциз по реализованной подакцизной продукции	90	68
— НДС по реализованной продукции, работам, услугам, основным средствам и прочим активам	90,91-2	68
5. Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68
6. Начислен условный доход по налогу на прибыль	68	99
7. Начислено постоянное налоговое обязательство	99	68
8. Начислен постоянный налоговый актив	68	99
9. Начислен отложенный налоговый актив	09	68
10. Начислено отложенное налоговое обязательство	68	77
11. Уменьшен или погашен отложенный налоговый актив	68	09
12. Уменьшено или погашено отложенное налоговое обязательство	77	68
13. Списан отложенный налоговый актив при выбытии объекта, по которому он был начислен	99	09
14. Списано отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено	77	99
15. Восстановлен НДС в случаях, предусмотренных законодательством	91-2	68
16. Отражен НДС из полученных авансовых платежей	62 (76)	68
17. Отражен НДС из начисленной (полученной) арендной платы (у арендодателя)	91-2	68
18. Списан (восстановлен) НДС по материальным ценностям (работам, услугам), используемым для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), не облагаемых НДС	08, 10, 20 и др.	19 (68)
19. НДС по приобретаемым материальным ценностям, основным средствам, нематериальным активам, выполняемым работам, оказанным услугам	19	60
20. Принят к вычету НДС	68	19
21. Начислены в бюджет штрафы и пени за нарушение налогового законодательства	99	68
22. Перечислены платежи в бюджет и внебюджетные	68,69	51

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант**Задание 1**

Рассчитать общую сумму НДС к уплате в бюджет, если сумма доходов от реализации продукции 472 000 с НДС. Сумма авансов, полученных от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 165 200 руб. Выполнены строительные работы для собственного потребления на сумму 224 200 руб.

Оприходованы материалы от поставщиков на сумму 377 600 руб. с НДС
Выполнить бухгалтерские записи по НДС.

Задание 2

Необходимо начислить зарплату, за месяц май, в котором 21 рабочий день и составить проводки.

Данные по работникам:

Фамилия работника	Оклад	Вычеты	Количество отработанных дней в мае
Иванов	70000	4 детей	20
Петров	20000	1 ребенок	21
Никифоров	24000	3 детей	18
Бурков	16000	2 детей	21
Крайнов	16000	детей нет	10

Задание 3

Имеются следующие данные о деятельности предприятия за отчетный месяц:

Выручка от реализации продукции, работ, услуг - 652000 рублей, включая НДС 18%. Себестоимость реализованной продукции 145000 рублей. Уплачены проценты за взятый кредит 10000 рублей. Получены пени и штрафы от покупателей за несоблюдение условий договора 5200 рублей. Отнесен на финансовый результат излишек материалов, выявленный при инвентаризации 4820 рублей, начислен налог на имущество организаций 1500 рублей

Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный месяц, составит проводки.

Задание 4

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма,руб.	Первичный документ
Оприходованы товары, полученные от поставщика			100 000	Отгрузочные документы поставщика, приходный ордер
Отражена сумма НДС по оприходованным товарам			18 000	Счет – фактура
Принята к вычету сумма НДС по товарам			18 000	Счет – фактура
Признана выручка от реализации			150 000	Товарная накладная
Начислен НДС с выручки от реализации товара			27 000	Счет – фактура

Рассчитать НДС подлежащий уплате в бюджет.

2 вариант

Задание 1

Предприятие отгрузило продукцию покупателю на сумму 129 800 руб., в т. ч. НДС 19 800 руб.

Предприятием получены материалы на 50 740 с НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, выполнить бухгалтерские записи по исчислению НДС.

Задание 2

Необходимо начислить зарплату, за месяц май, в котором 21 рабочий день и составить проводки.

Данные по работникам:

Фамилия работника	Оклад	Вычеты	Количество отработанных дней в мае
Строев	89000	3 детей	21
Синицын	75000	2 ребенок	19
Антонов	29000	Детей нет	21
Савельев	35000	1 детей	21
Алимов	65000	4 детей	10

Задание 3

Имеются следующие данные о деятельности предприятия за отчетный месяц:

Выручка от реализации продукции, работ, услуг -1985000 рублей, без НДС. Себестоимость реализованной продукции 1245000 рублей. Уплачены проценты за взятый кредит 10000 рублей. Получены пени и штрафы от покупателей за

несоблюдение условий договора 15200 рублей. Отнесен на финансовый результат излишек материалов, выявленный при инвентаризации 4820 рублей, начислен налог на имущество организаций 1500 рублей

Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный месяц, составит проводки.

Задание 4

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма,руб.	Первичный документ
Оприходованы услуги, полученные от поставщика			218 644,07	Отгрузочные документы поставщика, приходный ордер
Отражена сумма НДС по оприходованным услугам			39 355,93	Счет – фактура
Принята к вычету сумма НДС по услугам			39 355,93	Счет – фактура
Признана выручка от реализации			100 000	Товарная накладная
Начислен НДС с выручки от реализации услуг			18 000	Счет – фактура

Рассчитать НДС подлежащий уплате в бюджет.

Контрольные вопросы

1. Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?
2. Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.
3. По какой ставке облагаются доходы физических лиц, имеющих право на налоговые вычеты?
4. При помощи каких проводок отражают начисление налога на доходы физических лиц?
5. Какой проводкой отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.).

Практическая работа № 9

Тема: Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов,
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

Студент должен уметь:

- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- 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.

Теоретическое обоснование

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

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

Как правило, платежное поручение составляют в 2 экземплярах:

первый экземпляр банк возвращает вам;

второй экземпляр остается в банке.

Однако наиболее популярным считается электронный документооборот. Почти все банки представляют сейчас эту услугу своим клиентам. Фирма заключает договор с банком, который его обслуживает, на пользование системой Клиент-Банк или Интернет-Банк. После этого все платежные поручения составляют в одном экземпляре и посылают в банк с помощью этой программы. Использование электронной системы позволяет экономить время, постоянно контролировать текущий баланс, в любое время получать электронные выписки и автоматически заносить всю информацию по расчетному счету в программу, в которой ведется бухгалтерский учет.

Списание денег с расчетного счета на основании платежного поручения отражают проводкой:

– перечислен в бюджет (внебюджетный фонд) налог или взносы.

При оплате товаров (работ, услуг) в поле «Назначение платежа» обязательно должны быть указаны сумма НДС, подлежащая уплате поставщику, и реквизиты договора или счета-фактуры, на основании которых перечисляются деньги. Например: «118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.) по счету-фактуре от 20.03.2014 № 123». В графе «Вид оп.» пишут «01».

Каждый налог (авансовый платеж) перечисляется в бюджет отдельным платежным поручением по платежным (банковским) реквизитам той ИФНС, в которую вы подаете отчетность по этому налогу. Узнать эти реквизиты можно:

- или в самой ИФНС;

- или на сайте ФНС России в разделе "Электронные услуги" - "Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции".

Поля платежного поручения заполняются так ст. 855 ГК РФ, Приложения N 1, N 2 и N 5 к Приказу Минфина N 107н, п. 1.21.1 Положения Банка России N 383-П, Разъяснения ФНС, Письмо Минфина от 25.02.2014 N 02-08-12/7820:

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1

Доходы, полученные ООО «Аверс» за первое полугодие 2013г.:

1. Выручка от реализации товаров на сумму 10 000 000 руб.
2. Здание, полученное организацией безвозмездно в собственность от учредителя (физического лица) ООО «Аверс», вклад в уставный капитал организации которого составляет 55%, стоимостью 70 000 000 руб. Дата регистрации права собственности – 01.04.2013г.
3. Доход от сдачи в аренду офисных помещений (не основной вид деятельности) в сумме 550 000 руб. за 6 месяцев 2013г.
4. Организацией выдан займ в сумме 1 000 000 руб. Сумма процентов, получаемых по займу, составляет 85 000 руб. в месяц.

Расходы, понесённые ООО «Аверс» за первое полугодие 2013г.:

1. Себестоимость реализованных товаров составила 8 000 000 руб.
2. Заработная плата персоналу в сумме 150 000 руб. в месяц.
3. Оплачены расходы за аудиторские услуги в сумме 215 000 руб.
4. В отчётном периоде списана дебиторская задолженность согласно приказу руководителя, изданному по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, по истечении срока исковой давности в сумме 1 350 000 руб. Дата возникновения задолженности – 07.05.2012г. В отчётном периоде списана

дебиторская задолженность согласно приказу руководителя, изданному по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, по истечении срока исковой давности в сумме 235 000 руб. Дата возникновения задолженности – 11.04.2013г. Документы, позволяющие установить дату возникновения дебиторской задолженности, имеются (договоры с покупателями с указанием даты исполнения обязательств, накладные на отгрузку товаров).

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 2

Заполнить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет.

Получатель платежа – УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре(ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)

ИНН / КПП - 8617011328/861701001

Банк получателя РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК г. ХАНТЫ-МАНСИЙСК

БИК 047162000, р/счет 40101810900000010001

ОКТМО 71126605000

Коды бюджетной классификации на уплату налогов представлен в Приложении А.

Задание 3

Составить платежную ведомость (Т-53) ООО «Континент» за май 2014 года.

Главный бухгалтер - Серова И.М.(оклад -35000 руб.); возраст детей - 5 лет и 19 лет (студент дневного отделения).

Кассир - Петрова А.В. (оклад -20000 руб.);возраст детей 3 года, 5 лет и 10 лет .

Руководитель (директор) – Иванова П.Р.(оклад -50000 руб.); возраст детей - 15 лет и 16 лет.

Бухгалтер по зарплате – ФИО студента (оклад - 25000 руб.); детей нет.

Определить общую сумму НДФЛ.

2 вариант

Задание 1

Доходы, полученные ООО «Аверс» за второе полугодие 2013г.:

1.Выручка от реализации товаров на сумму 12 000 000 руб.

2.Доход от сдачи в аренду офисных помещений (не основной вид деятельности) в сумме 550 000 руб. за 6 месяцев 2013г.

3.Организацией выдан займ в сумме 1 200 000 руб. Сумма процентов, получаемых по займу, составляет 87 000 руб. в месяц.

Расходы, понесённые ООО «Аверс» за второе полугодие 2013г.:

1.Себестоимость реализованных товаров составила 8 500 000 руб.

2.Заработная плата персоналу в сумме 170 000 руб. в месяц.

3.Оплачены расходы за аудиторские услуги в сумме 215 000 руб.

4.В отчётном периоде списана дебиторская задолженность согласно приказу руководителя, изданному по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, по истечении срока исковой давности в сумме 1 450 000 руб. Дата возникновения задолженности – 12.06.2013г. В отчётном периоде списана дебиторская задолженность согласно приказу руководителя, изданному по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, по истечении срока исковой давности в сумме 275 000 руб. Дата возникновения задолженности – 07.08.2010г. Документы, позволяющие установить дату возникновения дебиторской задолженности, имеются (договоры с покупателями с указанием даты исполнения обязательств, накладные на отгрузку товаров).

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 2

Заполнить платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет.

Получатель платежа – УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре(ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)

ИНН / КПП - 8617011328/861701001

Банк получателя РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК г. ХАНТЫ-МАНСИЙСК

БИК 047162000, р/счет 40101810900000010001

ОКТМО 71126605000

Коды бюджетной классификации на уплату налогов представлен в Приложении А.

Задание 3

Составить платежную ведомость (Т-53) ООО ТК «Солнце» за апрель 2013 года.

Главный бухгалтер - Артемьева И.А. (оклад -18000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения).

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.); детей нет.

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.); возраст детей - 12 лет и 15 лет.

Бухгалтер по зарплате – ФИО студента (оклад - 12000 руб.); детей нет.

Определить общую сумму НДФЛ.

1,2 Вариант

Задание 4

Определить общую сумму НДФЛ по данным задания 3 и оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

Исходные данные:

Наименование организации – по заданию 3

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Сургутскому району - ИНН 6338000017/ КПП 633801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКТМО 36 401 388.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Сургутском филиале «Юниаструмбанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1 Дать определение платежного поручения.
- 2 Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа для перечисления в бюджет.
- 3.Охарактеризовать коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога ?

Список литературы:

- 1.Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
- 2.Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическая работа № 10

Тема: Расчет пени и перечисление их в бюджет. Заполнение платежных поручений по перечислению штрафов и пени.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов,
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

Студент должен уметь:

- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- 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.

Теоретическое обоснование

Согласно ст. 75 НК РФ пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов. При этом пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора, если иное не предусмотрено гл. 26, 26.1 НК РФ. Процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (например, Указанием Банка России от 23 декабря 2011 г. N 2758-У "О размере ставки рефинансирования Банка России" начиная с 26 декабря 2011 г. ставка рефинансирования Банка России установлена в размере 8% годовых).

Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченной суммы обязательного платежа. Причем процентная ставка пеней принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России. На данный момент этот показатель составляет 8,25% (Указание Банка России от 13.09.2012 № 2873-У).

Для расчета пеней (П) следует использовать формулу:

$$П = З \times Д \times СР \times 1/300$$

где З – сумма несвоевременно уплаченного налога;

Д – количество дней просрочки;

СР – процентная ставка рефинансирования Банка России, действующая в период просрочки.

Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме (п. 5 ст. 75 НК РФ).

Четыре основных момента, касающихся вопросов начисления пени:

1) основанием для начисления пени является просрочка исполнения обязанности по уплате налога (уплата налога в более поздний срок, чем это установлено законодательством о налогах и сборах), несоблюдение налогоплательщиком условий, перечисленных в п. 3 ст. 45 НК РФ (когда обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком), либо наступление случаев, указанных в п. 4 ст. 45 НК РФ (когда обязанность по уплате налога не признается исполненной);

2) неуплата в установленные сроки налога влечет автоматическое начисление пени. Пени также начисляются на несвоевременно уплаченные авансовые платежи. Пени начисляются до дня фактической уплаты этой недоимки, за исключением, когда сроки на взыскание недоимки у налогового органа не истекли;

3) пени не способствуют поступлению в бюджет сумм неуплаченного налога, а гарантируют государству реальное безусловное исполнение обязательства фискально обязанного лица. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная со следующего за установленным законодательством дня его уплаты;

4) пени направляются в тот же бюджет, что и недоимка, на которую эти пени начислены.

В бухгалтерском учете суммы пени и штрафов (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество и т.д.) отражается проводкой:

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по штрафам и пени»

- начислены суммы налоговых штрафов, пени по налогу на прибыль (или другим налогам).

Запись сделайте на основании требования, выставленного сотрудниками ИФНС. Заметьте, к счету 68 лучше открыть отдельные субсчета, на которых вы будете показывать суммы пени и штрафов по тому или иному налогу.

При перечислении в бюджет отражают проводкой:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по штрафам и пени» КРЕДИТ 51

- перечислены пени и штрафы по налогу на прибыль (или другому налогу) в бюджет.

Все штрафные санкции, предусмотренные налоговым кодексом, условно можно подразделить на следующие виды:

- за неуплату или несвоевременную уплату налогов и сборов;
- за непредставление Декларации в налоговые органы;
- за умышленное занижение налоговой базы.

Если организация или ИП ведут свою деятельность без постановки на учет в налоговых органах, то размер штрафа составит 10 % от дохода, полученного ими за время этой деятельности;

- В случае, если нарушен срок подачи заявления в налоговые органы (о постановке на учет), сумма штрафа составит 10 тыс. рублей;
- За грубое нарушение организациями или ИП порядка учета доходов и расходов в течение 1 налогового периода взыскивается штраф в размере 10 тыс. рублей. Если же этот период превысит 1 год, то сумма штрафа составит 30 тыс. рублей;
- Если налогоплательщик не предоставил своевременно налоговую Декларацию, размер штрафа будет равен 5 % от суммы налога (подлежащей уплате по данной Декларации) за каждый просроченный месяц;

Неуплата, неполная уплата (в результате занижения суммы налога) или же несвоевременная уплата налогов наказывается штрафом в размере 20-ти % от неуплаченной суммы. Это следует из статьи 122 (п.1) налогового кодекса РФ. Эта статья тесно связана со статьей 120 (п.3). Однако существует принцип однократного наказания, согласно которому за одно и то же правонарушение привлечь к ответственности лицо можно только по одной из указанных выше статей.

Штрафы по налогу на прибыль, как и другие налоговые санкции, рассчитываются и начисляются налоговыми органами с учетом нарушений, выявленных в ходе проведенных проверок.

Ход работы:

- 1.Ознакомиться с представленными задачами.
- 2.Решить задачи и сделать вывод
- 3.Ответить на контрольные вопросы.

1 Вариант

Задание 1

ООО «Вымпел» не уплатило в установленный срок транспортный налог за 2013 год в размере 15 000 руб. Срок уплаты налога - 1 февраля 2012 года.

Задолженность по налогу организация погасила в следующем порядке:

- 15 февраля - 10000 руб.;
- 2 марта - 5000 руб.

Ставка рефинансирования имела следующие значения (условно):

- с 2 по 10 февраля (9 дней) - 8%;
- с 11 по 20 февраля (10 дней) - 8,25%;
- с 21 по 29 февраля (9 дней) - 8,5%;
- с 1 по 2 марта (2 дня) - 8,25%.

Рассчитать сумму пени и составить проводки.

Задание 2.

Оформить платежное поручение на перечисление пени в бюджет по данным задания 1.

Исходные данные:

Получатель платежа – УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре(ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)

ИНН / КПП - 8617011328/861701001

Банк получателя РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК г. ХАНТЫ-МАНСИЙСК

БИК 047162000, р/счет 40101810900000010001

ОКТМО 71126605000

Платательщик:

ООО «Вымпел»

ИНН / КПП - 86125689/861123756

Банк плательщика ОАО «Сбербанк»

БИК 043601607, р/счет 40111812900000012456

2 вариант

Задание 1

ООО «Дарина», применяющее УСН с объектом доходы минус расходы, не начислило и не уплатило в срок авансовый платеж по «упрощенному» налогу за 9 месяцев 2014 года в размере 51 000 руб. Должна была уплатить не позднее 26 октября 2014 года. Недоимка была погашена лишь 10 февраля 2015 года— в момент подготовки годовой отчетности.

Ставка рефинансирования в период просрочки составляла 8,25% (Указание Банка России от 13.09.2012 № 2873-У).

Рассчитать сумму пени и составить проводки.

Задание 2.

Оформить платежное поручение на перечисление пени в бюджет по данным задания 1.

Исходные данные:

Получатель платежа – УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре(ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)

ИНН / КПП - 8617011328/861701001

Банк получателя РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК г. ХАНТЫ-МАНСИЙСК

БИК 047162000, р/счет 40101810900000010001

ОКТМО 71126605000

Платательщик:

ООО «Дарина»

ИНН / КПП - 861235612/861147891

Банк плательщика ОАО «Сургутнефтегазбанк»

БИК 047144763, Корреспондентский счет: 30101810400000000763 р/счет
40111812900000023548

Контрольные вопросы:

1. Что подразумевают под пеней и штрафом по налогам?
2. Перечислите четыре основных момента, касающихся вопросов начисления пени и охарактеризуйте их?
3. Как рассчитывают пени?
4. Какими бухгалтерскими проводками отражаются суммы начисления и перечисления пеней и штрафов?
5. Перечислите виды штрафных санкций.

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическая работа № 11

Тема: Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов в программе 1С:Бухгалтерия

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ;
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Студент должен уметь:

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Теоретическое обоснование

Документ Платежное поручение в 1С Бухгалтерии 8 используется для формирования печатной формы платежного поручения для банка на перечисление безналичных денежных средств и сохранения документа платежного поручения в информационной базе.

Все бухгалтерские проводки в 1С Бухгалтерии 8 формируются документом «Банковские выписки» как по поступлениям средств на расчетный счет, так и по списанию.

Чтобы правильно заполнить платежное поручение по налогам, сборам или взносам в фонды, необходимо:

1. Выбрать вкладку «Банк», затем откройте пункт «Платежное поручение».
2. Нажать кнопку «Добавить». В открывшемся окне необходимо создать новое платежное поручение.
3. Далее поставить «галочку» в пункте «Перечисление в бюджет» и нажать кнопку «Заполнить». Появится окно «Выберите вид налога или иного платежа в бюджет»
4. Нажмите кнопку «Добавить». Появится окно «Реквизиты уплаты налога или иного платежа в бюджет». Нажав на кнопочку с тремя точками справа, нужно добавить налог или взнос. В появившемся окне, нажать на зеленую кнопку со знаком «+».
5. В появившемся окне «Виды налогов и иных платежей в бюджет: «Создание» необходимо набрать наименование налога, КБК и счет учета, далее нажать кнопку «ОК»
6. Далее нужно указать получателя и счет получателя платежа.
7. В поле «Назначение платежа» напишите текст, за что производится платеж. Период указывать не нужно, т.к. в дальнейшем программа сама будет проставлять период.
8. Далее остается только выбрать нужный налог или иной платеж в бюджет. 1С заполнит платежное поручение автоматически.

Подготовка к занятию:

1. Подготовка к работе в программе «1С Бухгалтерия 8.2».

1.1 Запустить программу «1С Бухгалтерия 8.2 (базовая версия)» с рабочего стола.

1.2 Проверьте справочники организаций.

1.3 Проверьте базу регистрационных данных об организации ООО «СК АВИС» (Приложение А).

1.4 Проверьте банковский счет организации (Приложение А).

1.5 Для дальнейшей работы с данными организации, чтобы не было ошибок в ведении бухгалтерского учета в программе, необходимо сделать ООО «СК АВИС» основной.

1.6 Проверьте сведения об ответственных лицах организации: директор и главный бухгалтер ООО «СК АВИС». Эти сведения необходимы для оформления типовых бланков первичных документов.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.

2. Решить задачи и сделать вывод

3. Ответить на контрольные вопросы.

Задание 1

Для заполнения сведений о сотрудниках ООО «СК АВИС» используйте стартовый помощник – «Сотрудники организаций» или на панели функций «Кадры» → «Сотрудники организаций».

Заполните карточку «Помощник приема на работу», используя следующие данные:

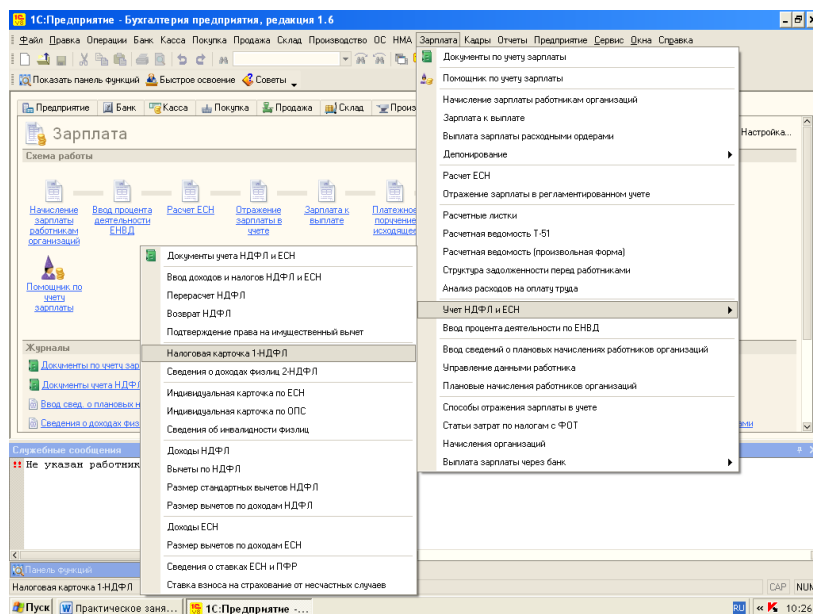
1 Директор ООО «СК АВИС» - Сидоров Алексей Константинович, дата рождения - 11.07.1974; паспорт 3604 515983 выдан Железнодорожным РОВД г. Сургут 11.09.2003 г.; зарегистрирован по адресу: 443013, Сургут, ул. Магнитогорская, дом 1, кв. 193.

2 Главный бухгалтер ООО «СК АВИС» - ФИО и данные студента, выполняющего работу.

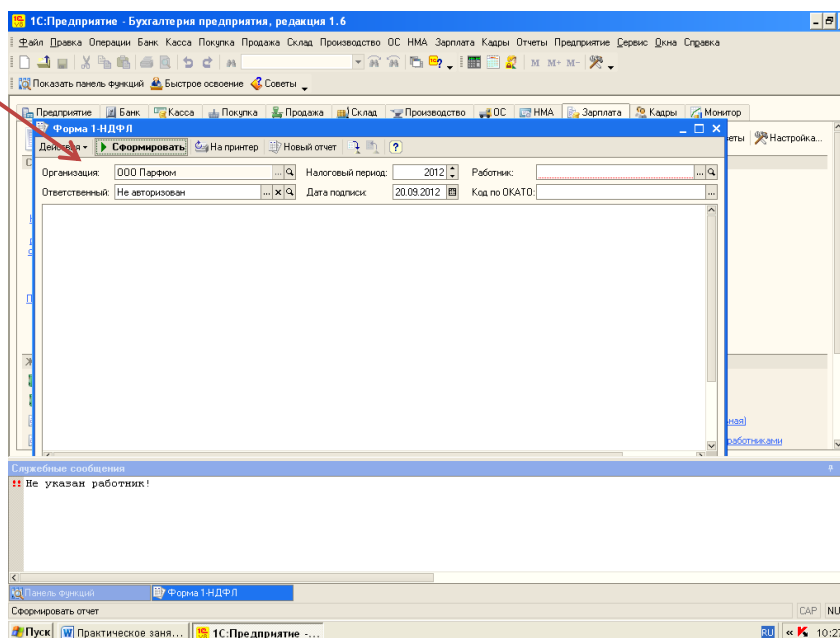
Задание 2

На основании данных организации сформировать налоговые карточки работников.



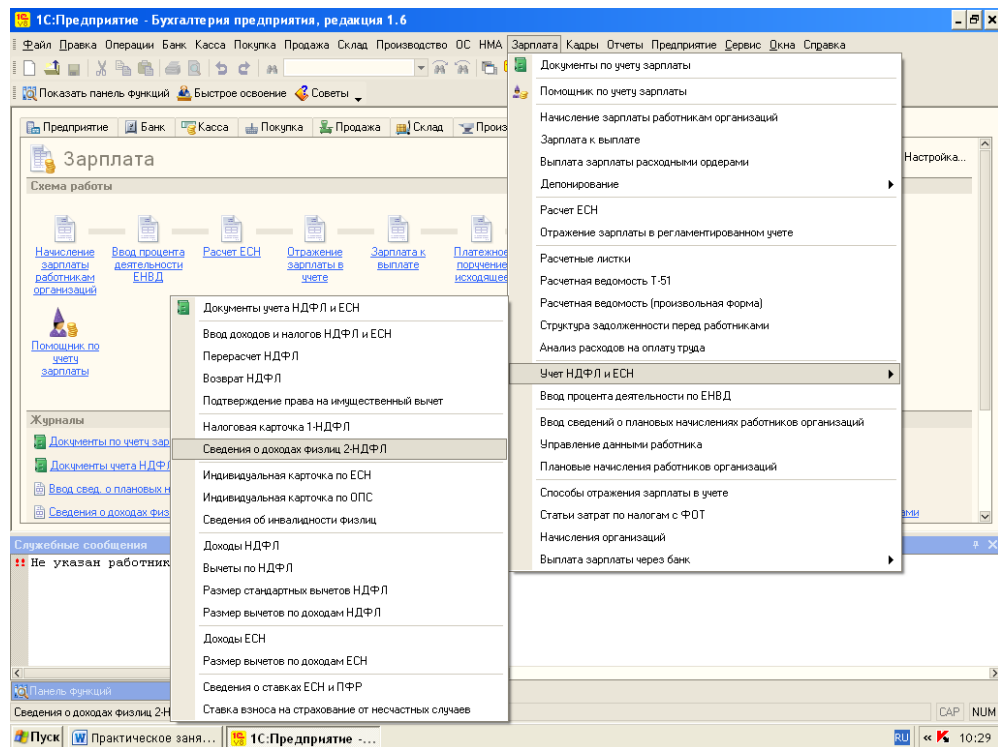


Далее:

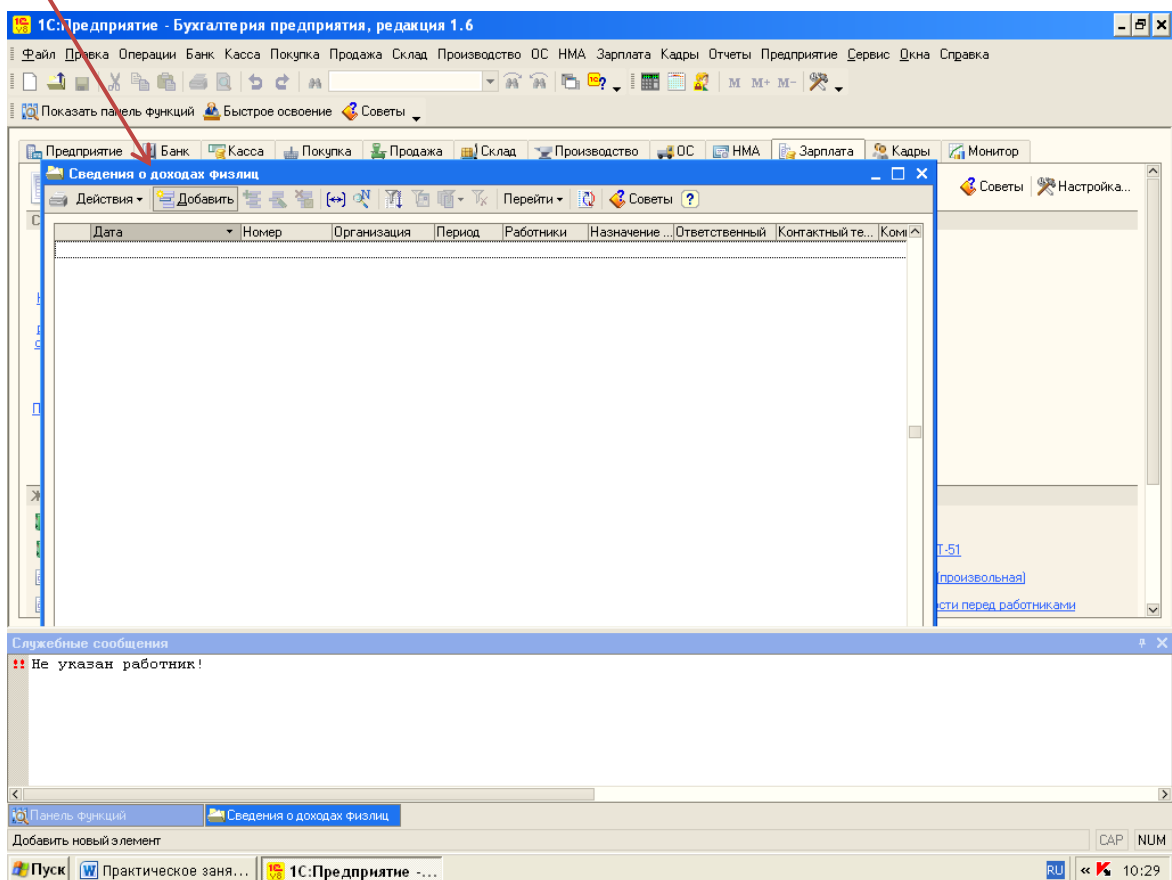


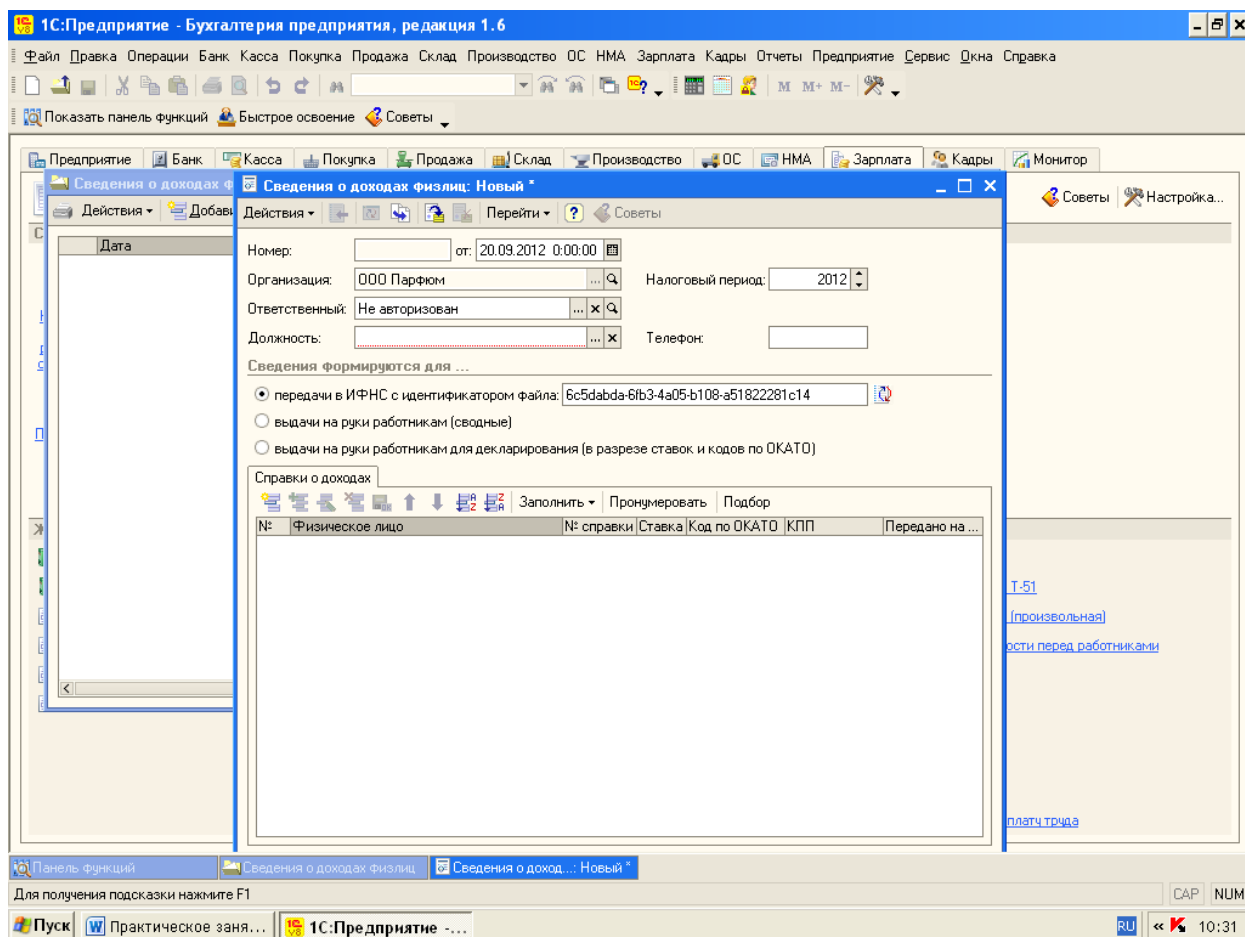
Задание 3

На основании данных организации сформировать сведения о доходах физлиц ООО «СК АВИС».



Далее:





Задание 4

Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет в программе «1С:Бухгалтерия 8.2».

Наименование организации – ООО «СК АВИС»

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 2013 года – 124 540 руб.

Контрольные вопросы:

1. Каким документом формируются бухгалтерские проводки 1 С Бухгалтерии?
2. Что необходимо, чтобы правильно заполнить платежное поручение в 1 С Бухгалтерии ?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Приложение А

Таблица 1 – Регистрационные данные ООО «СК АВИС»

Наименование организации	ООО «СК АВИС»
Адрес юридический	628410, Сургут, ул. Ленина, д. 201, оф. 6
Адрес фактический	628410, Сургут, ул. ул. Ленина, д. 201, оф. 6
Тел/ факс	956-56-64
ОГРН	1066312956711
ИНН	8612068492
КПП	861201001
Расчетный счет №	40702810454020193399
Наименование банка	Уральский банк Сбербанка РФ г. Сургут БИК 043601607; кор. счет 301018102000000000607
Учредитель	Сидоров Алексей Константинович
Директор	Сидоров Алексей Константинович
Главный бухгалтер	ФИО студента
Дата регистрации	25.07.2006
Вид деятельности по ОКВЭД	36.1 – Производство мебели

Практическая работа № 12

Тема: Сверка выписок банка и платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- оформление бухгалтерских проводок начисление и перечисление сумм налогов,
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

Студент должен уметь:

- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- 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.

Теоретическое обоснование

Для того чтобы распоряжаться средствами на корреспондентских счетах, банки используют платежные поручения. Это основной инструмент, с помощью которого осуществляются переводы средств между банками. Согласно словарю банковских терминов платежное поручение - это "документ аналогичный чеку, который уполномочивает банк заплатить определенную сумму третьей стороне... Поручение с юридической точки зрения является распоряжением, которое банк может исполнить тем или иным способом". Данное определение дает общее представление о том, что такое платежное поручение.

В банковской практике понятие платежного поручения является достаточно широким. В него часто включают банковские чеки, заявления на выдачу наличных и другие аналогичные документы.

Фактически платежное поручение является безотзывным документом. Если оно направлено с соблюдением всех необходимых требований, то аннулировать или изменить его можно только с согласия банка-корреспондента, в чей адрес это поручение направлено. Таким образом, факт отправки платежного поручения каким-либо банком означает факт осуществления им платежа.

Основным документом, который отражает и одновременно подтверждает проведение операций зачисления и списания денежных средств, является выписка по корреспондентскому счету. Этот документ знаком любому держателю банковского счета. Принципиальных отличий между выписками по счетам клиентов и корреспондентским счетам банков нет.

Платежное поручение может быть оплачено полностью или частично при отсутствии денег на счете плательщика, о чем делается отметка на платежном документе.

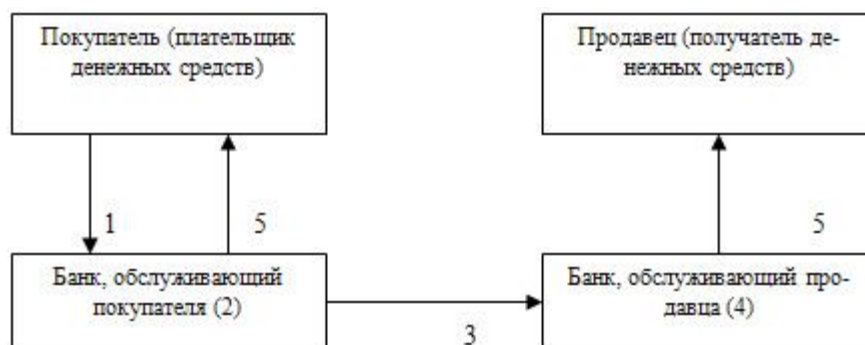


Рисунок 1. Схема расчетов платежными поручениями:

1. покупатель (плательщик денежных средств) предоставляет в банк платежное поручение в четырех (или пяти) экземплярах и получает назад четвертый экземпляр в качестве расписки банка;
2. банк, обслуживающий покупателя, на основании первого экземпляра платежного поручения списывает денежные средства со счета покупателя;
3. банк, обслуживающий покупателя, направляет в банк, обслуживающий продавца, два экземпляра платежного поручения и денежные средства;
4. банк, обслуживающий продавца, используя второй экземпляр платежного поручения, зачисляет денежные средства на счет продавца (получателя денежных средств);
5. банки выдают своим клиентам выписки из расчетных счетов.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1

По расчетному счету ООО «Фотон» прошли операции:

На начало дня на расчетном счете было 450 000 рублей.

1. Зачислена на расчетный счет по платежному поручению 6500,23 рублей выручка за услуги (оплата от заказчика).
2. Списана с расчетного счета оплата по платежному поручению в пользу поставщика индивидуального предпринимателя 23000 рублей за материалы.
3. Внесены наличные денежные средства 65000 рублей для зачисления на расчетный счет из кассы предприятия по объявлению на взнос наличных.
4. Списан кредит на сумму 25000 рублей.

Какой остаток на счете ? Составить бухгалтерские проводки.

2 вариант

Задание 1

По расчетному счету ООО «Вымпел» прошли операции:

На начало дня на расчетном счете было 850 000 рублей.

1. Зачислена на расчетный счет по платежному поручению 12500,00 рублей выручка за услуги (оплата от заказчика).
2. Списана с расчетного счета оплата по платежному поручению в пользу поставщика индивидуального предпринимателя 45000 рублей за материалы.
3. Внесены наличные денежные средства 15000 рублей для зачисления на расчетный счет из кассы предприятия по объявлению на взнос наличных.
4. Списан долгосрочный кредит на сумму 45000 рублей.

Какой остаток на счете? Составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. Дать определение банковской выписке.
2. Охарактеризовать и описать схему расчетов платежными поручениями.
3. Перечислить основные счета учета операций по расчетным счетам.

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическая работа № 13

Тема: Решение практических ситуаций по составлению корреспонденции счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Теоретическое обоснование

В последние годы, в условиях перехода к рыночным отношениям, в методологии и организации бухгалтерского учета на предприятиях Российской Федерации произошли большие изменения. Больше внимания стало уделяться изучению опыта организации учета на предприятиях в странах с развитой рыночной экономикой.

Одновременно расширились возможности хозяйствующих субъектов в области бухгалтерского учета. Предприятия разрабатывают свою учетную политику, самостоятельно определяя методики, формы, технику ведения и организации бухгалтерского учета исходя из действующих правил и особенностей хозяйствования. Существенно изменена бухгалтерская отчетность. Ее состав, содержание и адреса представления стали в значительной мере соответствовать международной практике, а сама отчетность стала доступной для любых сторонних пользователей.

В условиях нестабильной экономики, когда происходят всевозможные политические и экономические потрясения, финансовые кризисы особо важное значение приобретают социальная защита населения, а также страхование от потерь имущества и личное страхование.

Статья 39 Конституции РФ определяет виды социальной защиты граждан РФ: каждому гарантируется социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных

случаях, установленных законом. Государственные пенсии и социальные пособия устанавливаются законом. Поощряются добровольное социальное страхование, создание дополнительных форм социального обеспечения и страхование.

Важное место в социальной защите и поддержке населения занимают государственные внебюджетные фонды (социального страхования, пенсионный, обязательного медицинского страхования, занятости населения и др.). Все они образуются за счет специальных целевых отчислений и других источников, функционируют автономно от государственного бюджета, имеют определенную самостоятельность и используются на финансирование важнейших социальных мероприятий и программ.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению по праву занимает одно из важных мест во всей системе учета организации, так как связан с расчетом себестоимости продукции (работ, услуг), которая прямо влияет на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Знание этого раздела учета необходимо не только бухгалтерам, но и рядовому работнику организации, так как он на прямую связан с интересами каждого.

Страховые взносы признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н). Отражать соответствующие суммы на счетах необходимо в последний день месяца, за который они начисляются.

Фиксируются суммы взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для этого к счету 69 вам необходимо открыть субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69-1 имеет смысл разбить на два субсчета второго порядка:

69-1-1 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по страховым взносам»;

69-1-2 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Для учета взносов к субсчету 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» также нужно открыть субсчета второго порядка:

69-2-1 «Расчеты по страховой части трудовой пенсии»;

69-2-2 «Расчеты по накопительной части трудовой пенсии».

Аналитический учет взносов в Пенсионный фонд нуждается в расшифровке и еще по одному показателю. Дело в том, что начиная с этого года страховая часть трудовой пенсии включает в себя солидарную и индивидуальную часть.

Суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний нужно отражать по дебету тех же счетов, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работникам.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1

Организация применяет общую систему налогообложения. За январь–май 2013 года размер базы для начисления страховых взносов во все государственные внебюджетные фонды составил 2 427 400 руб., из них на работников, родившихся ранее 1 января 1967 года, приходится 1 034 800 руб. В мае выплачено пособие по временной нетрудоспособности за 7 дней болезни в сумме 7535,22 руб., в том числе за счёт средств работодателя за первые два дня — 2152,96 руб. За первые четыре месяца текущего года организацией было начислено страховых взносов в ПФР на страховую часть 321 188 руб., на накопительную часть 66 372,00 руб., в ФСС России 56 196,20 руб., в ФФОМС 21 315,80 руб., в ТФОМС 38 756,00 руб. Выплаты по каждому сотруднику с начала года не превысили 415 000 руб.

Составить проводки.

Задание 2

В январе 2014 года работнику основного производства И.И. Сидорову (1964 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 32 000 руб.

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

Какие проводки должен составить бухгалтер организации?

Задание 3

Изучить Федеральный закон № 212-ФЗ и дать определения ключевых определений, понятий и терминов, используемых в законодательстве о страховых взносах:

- 1 Организации –
- 2 Физические лица –
- 3 Лицевые счета –
- 4 Счета Федерального казначейства –
- 5 Недоимка –
- 6 Товар –

Задание 4

Вставьте недостающие слова и фразы:

1.Размер предельной величины базы для начисления страховых взносов округляется _____. При этом сумма 500 рублей и _____.

2. Для плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 Федерального закона № _____, база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей _____. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 628000 рублей _____.

3. При расчете базы для начисления страховых взносов выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) _____, а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) _____. При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается _____.

4. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 Федерального закона № _____.

5. Расчетным периодом по страховым взносам признается _____.

2 вариант

Задание 1

ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе 2013 года была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб.

Возраст Иванова - 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 20 %, а на финансирование накопительной части пенсии - 6% от заработной платы работника.

По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Рассчитать сумму страховых взносов.

Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета.

Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

Задание 2

В январе 2014 года работнику основного производства М.А. Иванову (1978 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 45 000 руб.

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

Какие проводки должен составить бухгалтер организации?

Задание 3

Изучить Федеральный закон № 212-ФЗ и дать определения ключевых определений, понятий и терминов, используемых в законодательстве о страховых взносах:

- 1 Индивидуальные предприниматели –
- 2 Обособленное подразделение организации –
- 3 Банки (банк) –
- 4 Счета (счет) –
- 5 Счета Федерального казначейства –
- 6 Финансовый год –

Задание 4

Вставьте недостающие слова и фразы:

1. Отчетными периодами признаются _____.
2. Тариф страхового взноса - _____.
3. Применяются следующие тарифы страховых взносов: _____.
4. Стоимость страхового года – _____.
5. Стоимость страхового года определяется как произведение _____.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1 С каких сумм, начисленных работникам работодатели обязаны вести бухгалтерский учет?
- 2 На каком счете (субсчетах) ведется синтетический учет страховых взносов во внебюджетные фонды?
- 3 Как ведется аналитический учет по счету 69?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическая работа № 14

Тема: Расчет страховых взносов.

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Теоретическое обоснование

Ежемесячно бухгалтер рассчитывает страховые взносы исходя из начисленных выплат работнику и страхового тарифа. Для этого ему необходимо выполнить ряд действий:

- определить, является ли выплата объектом обложения страховыми взносами;
- выяснить, указана ли выплата в перечне выплат, не облагаемых страховыми взносами;
- рассчитать облагаемую базу по страховым взносам;
- определить, какой тариф страховых взносов использовать;
- умножить облагаемую базу на тариф страховых взносов.

Объектом обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды являются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, произведенные в рамках:

- трудовых отношений;
- гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Об этом говорится в части 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ).

Все виды взносов не начисляют, например:

- на пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком;
- командировочные расходы (суточные, возмещение стоимости проезда, найма жилья и т. д.);

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период.

Выплаты по договорам гражданско-правового характера не облагаются взносами в ФСС РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (п. 2 ч. 3 ст. 9 Закона № 212-ФЗ). Тогда как взносы в ПФР и ФФОМС нужно начислить (ч. 1 ст. 7 и ч. 1 ст. 8 Закона № 212-ФЗ).

Выплаты временно пребывающим иностранцам. На выплаты временно пребывающим в России иностранным работникам не начисляют (п. 15 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ):

- взносы в ФСС РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- взносы в ФФОМС.

Нужно начислить:

- взносы на случай травматизма. Так как они не указаны в списке выплат, не облагаемых этим видом взносов;

- пенсионные взносы при условии, что трудовой договор с иностранцем заключен на неопределенный срок либо заключен срочный договор продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года. Это следует из пункта 15 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее — Закон № 167-ФЗ).

При расчете облагаемой базы с выплат работникам выполняется следующее равенство (ч. 1 ст. 8 Закона № 212-ФЗ):

Облагаемая база = Сумма выплат, которые являются объектом обложения страховыми взносами (ст. 7 Закона № 212-ФЗ, ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ) – Суммы, не облагаемые страховыми взносами (ст. 9 Закона № 212-ФЗ, ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ)

В 2014 году предельная величина облагаемой базы для начисления страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС на каждого работника составляет **624 000 руб.** (постановление Правительства РФ от 30.11.2013 № 1101). С выплат, превышающих эту сумму, страховые взносы не взимаются (ч. 4 ст. 8 Закона № 212-ФЗ).

В случае если в течение года работник трудился у нескольких работодателей, база для начисления страховых взносов у работника определяется каждой компанией самостоятельно. То есть не учитываются выплаты, полученные в других компаниях.

При исчислении норматива учитываются только выплаты, облагаемые страховыми взносами, при этом суммарно по всем основаниям. Например, работнику в течение года была оказана материальная помощь к отпуску в размере 6000 руб., из них лишь 2000 руб. учитываются при определении норматива (624 000 руб.), поскольку 4000 руб. не облагаются страховыми взносами (п. 11 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ).

Совокупный общий тариф страховых взносов составляет в размере 30% (ч. 1.1 ст. 58.2 Закона N 212-ФЗ). Он складывается из следующих тарифов:

- 22% - тариф для начисления пенсионных взносов;

- 2,9% - тариф для начисления взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 5,1% - тариф для начисления взносов по обязательному медицинскому страхованию.

Общие тарифы должны применять все страхователи, за исключением тех компаний, для которых предусмотрены пониженные тарифы (ст. ст. 58 и 58.1 Закона N 212-ФЗ).

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2000 г. по 28.09.2002, ЗАО «Колледжторг» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	16	16
Февраль	Заработная плата Надбавка Пособие по временной нетрудоспособности	16200 1890 1740	18 6	20
Март	Заработная плата Надбавка	18000 2100	21	21

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам.

Задание 2

1. Начислена заработная плата рабочим, занятым на строительстве - 187700 руб.
2. Начислены пособия по временной нетрудоспособности - 5550 руб.

3. Удержан подоходный налог - 27360 руб.

Сделать проводки, начислить взносы в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам.

Задание 3

Доход индивидуального предпринимателя за 2013 году составил: 20 000 000 руб. Определить сумму взносов.

2 вариант

Задание 1

Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка;

3) Свидетельство о смерти супруга от 15.09.2012 г

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 15.04.1980, Страховое свидетельство - № 035-899-102-98

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	15	15
Февраль	Заработная плата Надбавка Пособие по временной нетрудоспособности	16200 1890 1740	18 2	20
Март	Заработная плата Надбавка Материальная помощь	18000 2100 5000	21	21

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Составить проводки

Задание 2

Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход: январь — 15000 руб.; февраль — 16000 руб.; март — 15500 руб.; апрель — 15200 руб.; период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения. Зиновьевым А.И. в

этом налоговом периоде приобретена квартира за 1460 000 руб. Определите суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3

Доход индивидуального предпринимателя за 2013 году составил: 13 000 000 руб. Определить сумму взносов.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какой закон регулирует вопросы, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование?
2. Кто является плательщиками страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
4. Каков общий порядок исчисления базы обложения страховыми взносами?
5. Какие суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическая работа № 15

Тема: Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов..

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Теоретическое обоснование

При выплатах персоналу работодатель должен уплачивать страховые взносы. В общем случае это взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, а также страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Учитываются взносы по каждому сотруднику: за конкретный месяц и нарастающим итогом с начала периода. Дело в том, что по факту достижения суммы выплат конкретному работнику определенной величины начисление взносов можно прекратить.

В 2014 году такая предельная сумма начислений составляет 624 000 рублей (постановление Правительства РФ от 24 ноября 2013 г. № 974).

Страховые взносы признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н). Отражать соответствующие суммы на счетах необходимо в последний день месяца, за который они начисляются.

Фиксируются суммы взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для этого к счету 69 вам необходимо открыть субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69-1 имеет смысл разбить на два субсчета второго порядка:

- 69-1-1 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по страховым взносам»;
- 69-1-2 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Для учета взносов к субсчету 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» также нужно открыть субсчета второго порядка:

- 69-2-1 «Расчеты по страховой части трудовой пенсии»;
- 69-2-2 «Расчеты по накопительной части трудовой пенсии».

Аналитический учет взносов в Пенсионный фонд нуждается в расшифровке и еще по одному показателю. Дело в том, что начиная с этого года страховая часть трудовой пенсии включает в себя солидарную и индивидуальную часть.

Суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний нужно отражать по дебету тех же счетов, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работникам.

После начисления заработной платы начисление страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний отражаются следующими проводками:

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-1-1

– начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Фонд социального страхования;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-1-2

– начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-3

– начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Начисление взносов на обязательное пенсионное страхование в учете отражают следующими проводками:

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-2-1

– начислены взносы на страховую часть пенсии;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96) КРЕДИТ 69-2-2

– начислены взносы на накопительную часть пенсии.

Непосредственное перечисление средств во внебюджетные фонды отражается по дебету счета 69:

ДЕБЕТ 69-1, 69-2, 69-3 КРЕДИТ 51

– перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

При начислении взносов с отпускных соответствующие суммы отражают по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами, на которых фиксируются сами отпускные.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 Вариант

Задание 1

Организация платит взносы по ставке 30%. Ее работникам установлены следующие оклады: Петрову - 65 000 руб. в месяц; Сидорову - 51 000 руб. в месяц.

В каком месяце сумма заработной платы Петрова превысит максимальный размер базы?

Превысит ли доход Сидорова максимальный размер базы?

Ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам, начисленным на заработную плату Петрова представить в Таблице 1.

Определить:

- сумму страховых взносов, подлежащую уплате с заработной платы каждого работника;

- общую сумму взносов, подлежащую уплате по итогам года.

Таблица 1 - Ежемесячная сумма обязательных платежей по взносам.

Месяц	Сумма обязательных платежей по взносам, рассчитанная нарастающим итогом с начала года		Сумма обязательных платежей по взносам, причитающаяся к уплате по итогам месяца	
	расчет	сумма, руб.	расчет	сумма, руб.
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
Итого:				

Задание 2.

Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

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

Задание 3.

Составить корреспонденцию счетов по приведенным в Таблице операциям в журнале регистрации хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

Таблица 1 – Выписка из журнала хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	30 января начислена заработная плата за январь	182500
2	Начислены страховые взносы	
	- в Фонд социального страхования (2,9%)	?
	- в Пенсионный фонд РФ (22%)	?
	- в Фонд обязательного медицинского страхования (5,1%)	?
3	4 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования	?
4	4 февраля - по платежному поручению перечислены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование	?
5	4 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования	?

2 Вариант

Задание 1

Организация платит взносы по ставке 30%. Ее работникам установлены следующие оклады: Иванову С.Ю. - 55 000 руб. в месяц; Амельченко П.Р. - 45 000 руб. в месяц.

В каком месяце сумма заработной платы Иванова С.Ю. превысит максимальный размер базы?

Превысит ли доход Амельченко П.Р. максимальный размер базы?

Ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам Иванова С.Ю., начисленным на заработную плату представить в Таблице 1.

Определить:

- сумму страховых взносов, подлежащую уплате с заработной платы каждого работника;

- общую сумму взносов, подлежащую уплате по итогам года.

Таблица 1 - Ежемесячная сумма обязательных платежей по взносам.

Месяц	Сумма обязательных платежей по взносам, рассчитанная нарастающим итогом с начала года		Сумма обязательных платежей по взносам, причитающаяся к уплате по итогам месяца	
	расчет	сумма, руб.	расчет	сумма, руб.
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
Итого:				

Задание 2.

Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

30 апреля 2014 г. организация начислила работникам основного производства зарплату за март в общей сумме 250 000 руб., работникам вспомогательного производства – 62000 руб., управленческому персоналу – 55000 руб.

Задание 3.

Составить корреспонденцию счетов по приведенным в Таблице операциям в журнале регистрации хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

Таблица 1 – Выписка из журнала хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	30 января начислена заработная плата за январь	589000
2	Начислены страховые взносы	
	- в Фонд социального страхования (2,9%)	?
	- в Пенсионный фонд РФ (22%)	?
	- в Фонд обязательного медицинского страхования (5,1%)	?
3	4 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования	?
4	4 февраля - по платежному поручению перечислены с расчетного	

	счета взносы на обязательное пенсионное страхование	?
5	4 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования	?

Контрольные вопросы:

1. Каковы сроки уплаты взносов?
2. Для каких плательщиков в течение 2011 - 2014 годов применяются пониженные тарифы, производящих выплаты физическим лицам?
3. Как определяется стоимость страхового года?
4. Как ведется аналитический учет счета 69?
5. Перечислите основные проводки по начислению и перечислению страховых взносов.

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Приложение А Журнал хозяйственных операций

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций

[illegible]

Практическая работа № 16

Тема: Расчет страховых взносов и отражение в учете в программе 1С:Бухгалтерия

Цель работы: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Теоретическое обоснование

В форме учетной политики организации необходимо указать вид тарифа страховых взносов, применяемый для организации.

Меню: Предприятие – Учетная политика – Учетная политика организаций

Вкладка «рабочего стола»: Предприятие – Учетная политика организаций

Выбор тарифа производится на закладке «Страховые взносы». В списке выбора видов тарифов отображаются только те, которые могут применяться при выбранных для данной организации параметрах учетной политики (система налогообложения, налоговые режимы):

Учетная политика организаций

Общие сведения
 ОС и НМА
 Расчеты с контрагентами
 Запасы
 Производство
 Выпуск продукции, услуг
 НЗП
 Розница
 Налог на прибыль
 НДС
 НДС
 НДС
 Страховые взносы

Основной тариф страховых взносов

Вид тарифа страховых взносов:

Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей

Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей

Организации инвалидов

Организации-с/х производители, применяющие ОСН

Организации, работающие в области информационных технологий

Организации - средства массовой информации

Резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны

Участник проекта инновационный центр "Сколково"

Хозяйственные общества, созданные бюджетными научными учреждениями и ВУ...

Организации, оказывающие инжиниринговые услуги

Организации народных художественных промыслов и семейных (родовых) общин

OK Закрыть ?

Список всех видов тарифов со ставками доступен через меню: Зарплата – Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ – Тариф страховых взносов.

Тарифы страховых взносов

Действия

	Год	Вид тарифа	ПФР (всего)	ПФР (нако...	ФФОМС	ФСС	ТФОМС
	2011	Организации инвалидов	16,00	6,00	1,10	1,90	1,20
	2012	Благотворительные организации	20,00	6,00			
	2012	Организации, работающие в области инфо...	8,00	6,00	4,00	2,00	
	2012	Для членов экипажей морских судов под ...					
	2012	Некоммерческие организации	20,00	6,00			
	2012	Для фармацевтов аптек	20,00	6,00			
	2012	Организации, уплачивающие ЕНВД	22,00	6,00	5,10	2,90	
	2012	Организации, применяющие ОСН, кроме с...	22,00	6,00	5,10	2,90	
	2012	Хозяйственные общества, созданные бюд...	8,00	6,00	4,00	2,00	
	2012	Организации народных художественных п...	16,00	6,00	2,30	1,90	
	2012	Организации, применяющие УСН, кроме п...	22,00	6,00	5,10	2,90	
	2012	Организации-с/х производители, уплачива...	16,00	6,00	2,30	1,90	
	2012	Организации-с/х производители, применя...	16,00	6,00	2,30	1,90	
	2012	Организации, применяющие УСН, заняты...	20,00	6,00			
	2012	Организации, оказывающие инжиниринго...	22,00	6,00	5,10	2,90	
	2012	Организации - средства массовой информ...	20,80	6,00	3,30	2,90	
	2012	Резиденты технико-внедренческой особой...	8,00	6,00	4,00	2,00	
	2012	Организации инвалидов	16,00	6,00	2,30	1,90	
	2013	Организации народных художественных п...	21,00	6,00	3,70	2,40	

Начисление всех страховых взносов производится ежемесячно регламентным документом «Начисление налогов (взносов) с ФОТ».

Меню: Зарплата – Начисление налогов (взносов) с ФОТ

Вкладка: Зарплата – Начисление налогов (взносов) с ФОТ

При проведении документа программа автоматически начисляет взносы по всем сотрудникам согласно установленным параметрам. Формируются бухгалтерские проводки по Кт субсчетов 69 и Дт тех счетов, на которых отражается зарплата сотрудников. Также формируются движения по регистрам учета страховых взносов. Результат проведения документа:

Результат проведения документа Начисление налогов (взносов) с ФОТ ВШ0000000001 от 31.01.201259

Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налого... Расчеты по страховым взн... Учет доходов для исчислен... Страховые взносы исчисле...

Действия

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	К...	Счет Кт	Субконто Кт	Количе...	Сумма
		Подраздел... Дт		В...	Подразд... Кт		Валют...	Содержание
				В...			Вал. су...	
Дт Кт	31.01.2012 23:59:59	20.01	Офисная мебель		69.02.2	Налог (взносы):...		1 680,00
		Столярный цех	Страховые взносы					Накопительная часть трудовой пенсии
Дт Кт	31.01.2012 23:59:59	20.01	Офисная мебель		69.11	Налог (взносы):...		84,00
		Столярный цех	Оплата труда					Расчеты по обязательному социальному страхован...
Дт Кт	31.01.2012 23:59:59	26	Страховые взносы		69.02.2	Налог (взносы):...		1 980,00
		Администр...						Накопительная часть трудовой пенсии
Дт Кт	31.01.2012 23:59:59	26	Страховые взносы		69.02.2	Налог (взносы):...		720,00
		Транспорт... цех						Накопительная часть трудовой пенсии

Существует возможность ручной корректировки начисленных страховых взносов. Для этого в документе «Начисление налогов (взносов) с ФОТ» нужно поставить флаг «Корректировка расчета». Теперь на закладке «Налоги (взносы) с ФОТ» можно редактировать непосредственно суммы страховых взносов и список сотрудников, по которым они начисляются:

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен

Действия

Номер: ВШ0000000001 за: Январь 2012

Организация: Вишера

☒ Корректировка расчета

Налоги (взносы) с ФОТ

N	Сотрудник	ФСС, соц.страхо...	ФФОМС	ПФР, страховая ...	ПФР по дополнительно...	На доплату к пенсии в угольн...
1	Алексина Светлана ...	231,00	408,00	1 760,00		
2	Бусыгина Марина Геннадьевна	435,00	765,00	2 400,00		
3	Клименко Дмитрий ...	290,00	510,00	1 600,00		

Кроме того, на закладке «Налоговая база» можно отредактировать суммы начислений и параметры их налогообложения взносами (после этого потребуется перейти на закладку «Налоги (взносы) с ФОТ» и нажать «Рассчитать»):

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен *

Действия

Номер: ВШ0000000001 за: Январь 2012

Организация: Вишера

☒ Корректировка расчета

Налоги (взносы) с ФОТ

№	Сотрудник	Начисление	С...	Результ...	Облагается по дополнительно ...	Облагается взносами на доплату к пенсии ...	Доход фармацев...
1	Алексина Светлана Георгиевна	Оклад по дням		8 000,00	☐	☐	☐
2	Бусыгина Марина Геннадьевна	Оклад по дням		15 000,00	☐	☐	☐
3	Клименко Дмитрий Александрович	Оклад (производс...		10 000,00	☐	☐	☐
4	Крохин Дмитрий	Оклад по дням		12 000,00	☐	☐	☐

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными заданиями.
2. Решить задания и сделать вывод.
3. Ответить на контрольные вопросы.

Задание 1

Сотрудник –Ф.И.О. студента работает на предприятии «СК АВИС».

Его заработная плата составляет от 15 000 до 30 000 тыс.руб. Он относится к работникам основного производства. Рассчитать сумму страховых взносов и отразить в 1С Бухгалтерии.

Контрольные вопросы:

1. Что нужно указать в учетной политике организации для учета страховых взносов.
2. Каким документом производится начисление всех страховых взносов в 1С Бухгалтерии?
3. Можно ли отредактировать суммы начислений в 1С Бухгалтерии и если можно то как?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическая работа № 17

Тема: Заполнение форм отчетности по страховым взносам

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению форм отчетности по страховым взносам.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Теоретическое обоснование

Отчетными периодами по страховым взносам признаются I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год. Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в фонды следующую отчетность:

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование по форме РСВ-1 ПФР (утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п);
- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по форме 4-ФСС РФ (утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 года № 107н).

Отчетность по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование представляют в Пенсионный фонд России:

- не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, если отчетность представлена на бумажном носителе;
- не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, если отчетность представлена в электронной форме.

Если фирма представляет годовой отчет по форме РСВ-1 ПФР на бумажном носителе, то срок сдачи – не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным. Если же годовой отчет представлен в электронном виде, то не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным.

Отчетность в ФСС представляют(п. 2 ч. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ):

- на бумажном носителе – не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом;
- в форме электронного документа – не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Начиная с I квартала 2014 года постановлением ПФР от 16 января 2014 г. № 2п утверждена единая форма отчетности в Пенсионный фонд, которая объединила расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на ОПС и ОМС, а также сведения персонифицированного учета.

Анкета застрахованного лица (форма АДВ-1) — это документ, который необходимо предоставить в Пенсионный Фонд (ПФР) для регистрации в системе Государственного Пенсионного страхования. После этого заявитель может получить СНИЛС.

Страховой номер индивидуального лицевого счёта (СНИЛС) — сведения, содержащиеся в страховом свидетельстве обязательного пенсионного страхования (ССОПС) (выдаются с 2003 года — см. Постановление Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п) или в страховом свидетельстве государственного пенсионного страхования (ССГПС) (выдавались в период 1996—2002 годов) — документе, выдаваемом застрахованному лицу, подтверждающем его регистрацию в системе государственного пенсионного страхования Российской Федерации. В ССОПС (ССГПС) содержится номер лицевого счёта, закреплённый за будущим пенсионером в Пенсионном фонде Российской Федерации.

Пенсионному фонду Российской Федерации требуется СНИЛС для упорядочивания индивидуальных сведений о работнике и о суммах, которые перечисляет работодатель на индивидуальный пенсионный счёт работника в счёт будущей пенсии.

Форма СЗВ-4-1 формируется в следующих ситуациях:
если у застрахованного лица в расчетном периоде (в отчетном году) были какие-либо условия для назначения досрочной трудовой пенсии, которые отражаются в таблице «Стаж работы за отчетный период», либо при необходимости выделения отдельных периодов ухода за детьми и т.д.;

если у застрахованного лица в расчетном периоде (в отчетном году) было несколько периодов работы на данном предприятии, т.е. работник принимался на работу и увольнялся с работы несколько раз.

Если у работника нет вышеуказанных условий, то данные работники группируются в единую форму - форму СЗВ-4-2 (списочная форма).

Форма СЗВ-4-2 формируется в следующих случаях:
при представлении сведений о застрахованных лицах, не имеющих в расчетном периоде каких-либо условий для досрочного назначения трудовой пенсии и присутствует только одна запись о начале и конце периода работы. Если у работников присутствуют территориальные условия труда, то данные работники группируются в одну пачку форм СЗВ-4-2 по виду территориальных

условий. Данный реквизит указывается в поле «Территориальные условия» формы АДВ-6-1 к конкретной пачке форм СЗВ-4-2.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

Задание 1

Заполнить форму АДВ-1 на личные данные студента. Дата заполнения – дата учебного занятия.

Пример заполнения формы АДВ-1 представлен в Приложении А.

Задание 2

Оформить форму СЗВ-4-1. Сотрудник ОАО «Аква» Иванов С.Г. (страховой номер 012-345-649-78) в течение 2011 года:

- находился на больничном с 16.02.11-24.02.11;
- находился в дополнительном оплачиваемом отпуске с 5.10.11 - 11.10.11 г.;
- находился в отпуск без содержания с 7.12.11 - 20.12.11 г.

Страховой номер ООО «Аква» 123-456-12345.

Общая сумма страховых взносов: на страховую часть 10 800 руб. 45 коп., на накопительную 14 400 руб. 52 коп.

Поскольку в данном случае у работника имеется период, подлежащий особому выделению, то на Иванова С.Г. необходимо подать форму СЗВ-4-1. Образец заполнения формы СЗВ-4-1 на сотрудника представлен в Приложении Б.

Задание 3

Оформить форму СЗВ-4-1. Сотрудница ОАО «Аква» Терентьева Анна Львовна (страховой номер 978-654-321-62) в течение 2012 года:

- находилась в отпуске по беременности и родам с 06.04.12 - 24.08.12 г.;
- находится в отпуске по уходу за ребенком с 25.08.12

При этом сотрудница меняла адрес проживания. Новый адрес: г. Сургут, ул. Восточная, д. 32, кв. 101.

Общая сумма страховых взносов: на страховую часть 5 182 руб. 48 коп., на накопительную 7 215 руб. 61 коп.

Кроме того, сотрудница с января по февраль работала в одном обособленном подразделении ОАО «Аква», а с марта по дату выхода в декретный отпуск - в другом обособленном подразделении.

Пояснение:

Поскольку в данном случае у сотрудницы имеются периоды, подлежащие особому выделению (отпуск по беременности и родам, отпуск по уходу за ребенком), то на Терентьеву А.Л. необходимо подать форму СЗВ-4-1.

Поскольку адрес проживания сотрудницы изменился, заполняется реквизит «Адрес для направления информации». В подразделе «Стаж работы за расчетный период» указываются коды для отпуска по беременности и родам и отпуска по уходу за ребенком.

Подраздел и «Сведения за расчетный период о застрахованном лице в целом по страхователю» заполняется.

Задание 4

В ООО «Омега» работает 5 человек. Данные по ним представлены в Таблице Приложения В.

В отношении следующих работников не нужно заполнять сведения об адресе: Иванов С.П., Одинцова А.Ю., Иващенко А.С., Салимгереев Р.Г., Сидоров С.П. т.к. данные работники работают не первый год, сведения подавались в Пенсионный фонд и смены у них адреса не было.

На Одинцову А.Ю. сведения об адресе заполняются, т.к. она новый работник.

Пример заполнения формы СЗВ-4-2 представлен в Приложении Г.

Контрольные вопросы:

1 На ком лежит обязанность по оформлению страхового свидетельства, если гражданин трудоустраивается впервые?

2 Кто относится к страхователям в соответствии с законом № 212-ФЗ?

3 Какие документы необходимо заполнить, чтобы оформить свидетельство обязательного пенсионного страхования?

4 Каким Постановлением утверждены формы документов для персонифицированного учета работников?

5 Какой срок предусмотрен Инструкцией № 987н для предоставления анкеты застрахованного лица в форме № АДВ-1 в территориальный орган ПФР?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Приложение А Образец заполнения формы АДВ-1

Форма АДВ-1

Код по ОКУД

Анкета застрахованного лица

Заполняется застрахованным лицом печатными буквами:

Фамилия			
Имя	_____		
Отчество	_____		
Пол	.Ж. (м/ж)		
Дата рождения	_____		
Место рождения:			
город (село, дер.,...)	_____		
район	_____		
область (край, респ.,...)	_____		
страна	_____		
Гражданство	_____		
Адрес постоянного места жительства			
Адрес	индекс	адрес.	
регистрации		. _____	

Адрес места	индекс	адрес.	
жительства			
фактический			
		(заполнять при отличии от адреса регистрации)	
Телефоны			
		(домашний и/или рабочий)	
Документ, удостоверяющий личность			
Вид документа	.П.А.С.П.О.Р.Т.		
	(указать название документа: паспорт, удостоверение личности и др.)		
Серия, номер			
Дата выдачи	_____		
Кем выдан	. _____		

Дата заполнения
" " года

Личная подпись
застрахованного лица

Приложение Б Образец заполнения формы СЗВ-4-1

Форма СЗВ-4-1

Код по ОКУД

Индивидуальные сведения о страховом стаже и начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование застрахованного лица

Сведения о страхователе:

Регистрационный номер ПФР .1.2.3.-.4.5.6.-.1.2.3.4.5.

Наименование (краткое) .0.0.0. .".А.к.в.а.".

Расчетный период: .2.0.0.9. год

Сведения за расчетный период о застрахованном лице:

Страховой номер	Фамилия, Имя, Отчество	Сумма начисленных страховых взносов:	Продолжительность периода:
Адрес для направления информации о состоянии индивидуального лицевого счета		на страховую часть трудовой пенсии	по временной нетрудоспособности (мес.дн.)
		на накопительную часть трудовой пенсии	
		по дополнительному тарифу	отпуск без сохранения заработной платы (мес.дн.)
012-345-649 78	Иванов Сергей Геннадьевич	14 400,52	0 мес. 9 дн.
		10 800,45	
			0 мес. 14 дн.

Стаж работы за расчетный период

N п/п	Начало периода с (дд.мм.гггг)	Конец периода по (дд.мм.гггг)	Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисление страхового стажа		Условия для досрочного назначения трудовой пенсии	
					основание (код)	дополнительные сведения	основание (код)	дополнительные сведения
1	05.10.2009	11.10.2009				Длотнопуск		

Сведения за расчетный период о застрахованном лице в целом по страхователю (включая обособленные подразделения) :

Сумма начисленных страховых взносов	
на страховую часть трудовой пенсии	на накопительную часть трудовой пенсии

Наименование должности руководителя
Дата

Подпись
М.П.

Расшифровка подписи

Приложение В Данные для заполнения формы СЗВ-4-2

Таблица 1 – Данные для заполнения формы СЗВ-4-2

Ф.И.О., адрес	Страховой номер	Дата принятия/ увольнения	Период врем. нетрудоспособности	Отпуск без сохранения зар. платы	Сумма страховых взносов	
					На накопит. часть	На страх. часть
Логинов Иван Петрович, 443076, г. Самара, ул. Ленина, д. 52, кв. 12	789-456-123-45	15.10.2008	06.12.12-14.12.12	-	15 812, 46	22 137,44
Мурашева Ирина Михайловна 443008, г. Самара, ул. Мальцева, д. 23, кв. 45	063-759-416-23	05.04.2013	-	-	7 200,45	9 600,52
Иванов Максим Анатольевич 446002, г. Чапаевск, ул. Ленина, д. 5, кв. 78	123-780-568-78	05.02.2006	07.09.12-28.09.12	13.02.12-24.02.12	14 400,23	19 200,56
Абдулаев Рашит Ринатович 443056, г. Самара, ул. Промышленности, д.89	236-458-753-12	23.05.2006	-	-	12 960,78	17 280, 82
Хазов Иван Игнатович 443018, г. Самара, ул. Мирная, д. 45, кв. 8	456-783-123-56	28.03.2006- 15.05.2012	-	16.04.12-26.04.12	6 000,76	8 012,58

Приложение Д Данные для заполнения формы СЗВ-4-2

Таблица 1 – Данные для заполнения формы СЗВ-4-2

Ф.И.О., адрес	Страховой номер	Дата принятия/ увольнения	Период врем. нетрудоспособности	Отпуск без сохранения зар. платы	Сумма страховых взносов	
					На накопит. часть	На страх. часть
Иванов Сергей Петрович, 443076, г. Самара, ул. Мира, д. 72, кв. 1	789-456-145-23	17.10.2008	-	-	10759,23	12651,45
Одинцова Алеся Юрьевна 443008, г. Самара, ул. Ленина, д. 33, кв. 7	063-759-423-76	05.12.2013	17.09.12-12.10.12	-	11522,23	14857,13
Иващенко Анатолий Сергеевич 446002, г. Чапаевск, ул. Ленина, д. 5, кв. 58	123-780-678-59	25.02.2008	-	13.03.12-24.04.12	13759,20	14578
Салимгереев Расул Гамзатович 443056, г. Самара, ул. Пушкина, д.9, кв. 41	236-832-491-74	24.07.2007	-	-	11659,21	13896
Сидоров Сергей Петрович 443018, г. Самара, ул. Мирная, д. 56, кв. 2	456-873-658-56	14.02.2005- 16.10.2012	06.12.12-14.12.12	16.04.12-26.04.12	13256,45	16257

Приложение Г Пример заполнения формы СЗВ-4-2

Форма СЗВ-4-2

Код по ОКУД

**Индивидуальные сведения
о страховом стаже и начисленных страховых взносах
на обязательное пенсионное страхование застрахованного лица (списочная форма)**

Сведения о страхователе:

Регистрационный номер ПФР .1.2.3.-.4.5.6.-.1.2.3.4.5.

Наименование (краткое) .О.О.О."А.к.в.а.".

Расчетный период: .2.0.0.9. год

Сведения за расчетный период о застрахованных лицах:

N п/п	Страховой номер	Фамилия, Имя, Отчество	Сумма начисленных страховых взносов:	Период работы:	
				с (дд.мм.гг)	по (дд.мм.гг)
	Адрес для направления информации о состоянии индивидуального лицевого счета		на страховую часть трудовой пенсии		
			на накопительную часть трудовой пенсии	по временной нетрудоспособности (мес.дн.)	
			по дополнительному тарифу	отпуск без сохранения заработной платы (мес.дн.)	
1	236-458-753 12	Абдулаев Рашит Ринатович	17 280,82	01.01.2009	31.12.2009
			12 960,78		
2	123-780-568 78	Иванов Максим Анатолевич	19 200,56	01.01.2009	31.12.2009
			14 400,23	0 мес. 22 дн.	
				0 мес. 11 дн.	
3	789-456-123 45	Логинов Иван Петрович	22 137,44	01.01.2009	31.12.2009
			15 812,46	0 мес. 9 дн.	
4	063-759-416 23	Мурашева Ирина Михайловна	9 600,52	05.04.2009	31.12.2009
	620008, Екатеринбург г, Малышева ул, д. 23, кв. 45		7 200,45		
5	456-783-123 56	Хазов Иван Игнатович	8 012,58	01.01.2009	15.05.2009
			6 000,76		
				0 мес. 11 дн.	

Наименование должности руководителя
Дата

Подпись
М.П.

Расшифровка подписи

**Индивидуальные сведения
о страховом стаже и начисленных страховых взносах
на обязательное пенсионное страхование застрахованного лица (списочная форма)**

Сведения о страхователе:

Регистрационный номер ПФР .1.2.3.-.4.5.6.-.1.2.3.4.5.

Наименование (краткое)

Расчетный период: . . год

Сведения за расчетный период о застрахованных лицах:

N п/п	Страховой номер	Фамилия, Имя, Отчество	Сумма начисленных страховых взносов:	Период работы:	
				с (дд.мм.гг)	по (дд.мм.гг)
	Адрес для направления информации о состоянии индивидуального лицевого счета		на страховую часть трудовой пенсии		
			на накопительную часть трудовой пенсии	по временной нетрудоспособности (мес.дн.)	
			по дополнительному тарифу	отпуск без сохранения зарботной платы (мес.дн.)	
1					
2					
3					
4					
5					

Наименование должности руководителя
Дата

Подпись
М.П.

Расшифровка подписи

Практическая работа №18

Тема: Особенности заполнения форм отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия 8.2.

Цель занятия: Привитие практических навыков заполнения форм отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия 8.2.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.

Теоретическое обоснование

Для целей учета начисления страховых взносов в 1С:Бухгалтерия 8.2 предназначен документ "Начисление налогов (взносов) с ФОТ". Документ предназначен для исчисления и регистрации сумм налогов (взносов) с фонда оплаты труда. Документ используется, если организация ведет учет расчетов с работниками по заработной плате в информационной базе. Начисление налогов (взносов) с ФОТ производится один раз в конце месяца.

Суммы исчисленных налогов (взносов) рассчитываются автоматически при проведении документа. При проведении документа суммы налогов (взносов) также регистрируются в бухгалтерском и налоговом учете.

Для целей автоматического заполнения отчетов РСВ-1 и 4-ФСС в 1С:Бухгалтерия 8.2 предназначен документ "Расчеты по страховым взносам". Данным документом в 1С:Бухгалтерия 8 регистрируются перечисленные суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (ПФР, ФОМС и ФСС), включая страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев, а также суммы начисленных и уплаченных пеней, штрафов и пр.

Все суммы регистрируются с обязательной привязкой к месяцу начисления взносов или пеней.

Использование документа "Расчеты по страховым взносам" с видом операции "Начисление" предназначено для регистрации начисленных страховых взносов, если расчеты по страховым взносам отражены в программе вручную.

После каждого перечисления страхового взноса в 1С нужно ввести документ "Расчеты по страховым взносам" с видом операции Уплата.

По операции Уплата документ заполняется автоматически сведениями о перечислениях в фонды за период с начала месяца, в котором документ вводится, по дате документа. Для автоматического заполнения сведений об уплате необходимо выполнить команду "Заполнить->Заполнить по уплате". Поля документа будут заполнены соответствующими значениями платежей. Данная информация будет использоваться в 1С:Бухгалтерия 8.2 для автоматического заполнения сведений об уплате страховых взносов.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными заданиями.
2. Решить задания и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

Подготовка к занятию:

1.1 Для выполнения самостоятельной работы используйте встроенное в программу учебное пособие «Быстрое освоение 1С Бухгалтерии 8».

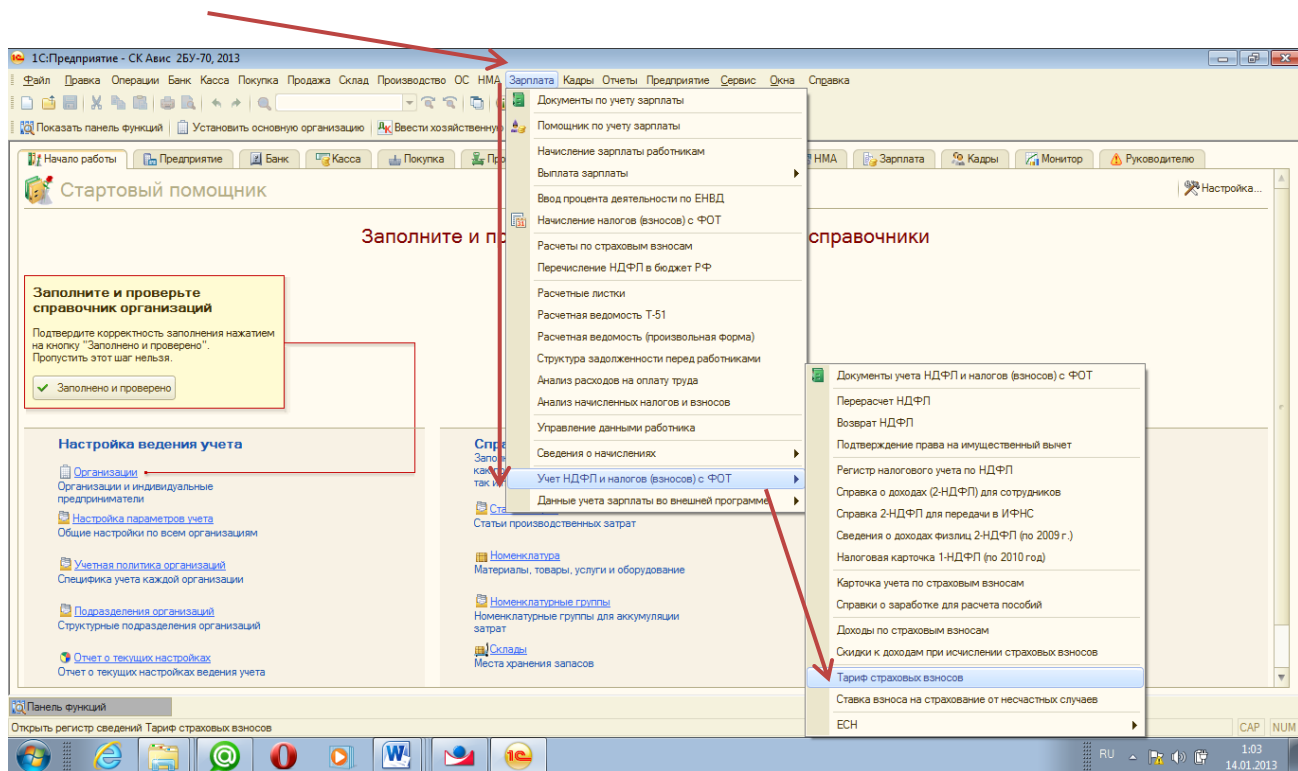
Для этого необходимо:

а) Запустить программу «1С Предприятие 8.2 (базовая версия)» с рабочего стола.

б) На панели инструментов найдите функцию «Справка» → «Быстрое освоение».

Это пособие предназначено для тех, кто только начинает знакомиться с «1С:Бухгалтерией 8». С его помощью Вы сможете быстро освоить основные приемы работы с программой и сразу приступить к делу.

1.2 Проверить сведения о ставках страховых взносов, для этого на панели функций по вкладке «Зарплата» перейти к «Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ» → «Тарифы страховых взносов».



Задание на занятие:

Задание 1

Оформить налоговые карточки по страховым взносам работников организации, используя программу 1С Бухгалтерия.

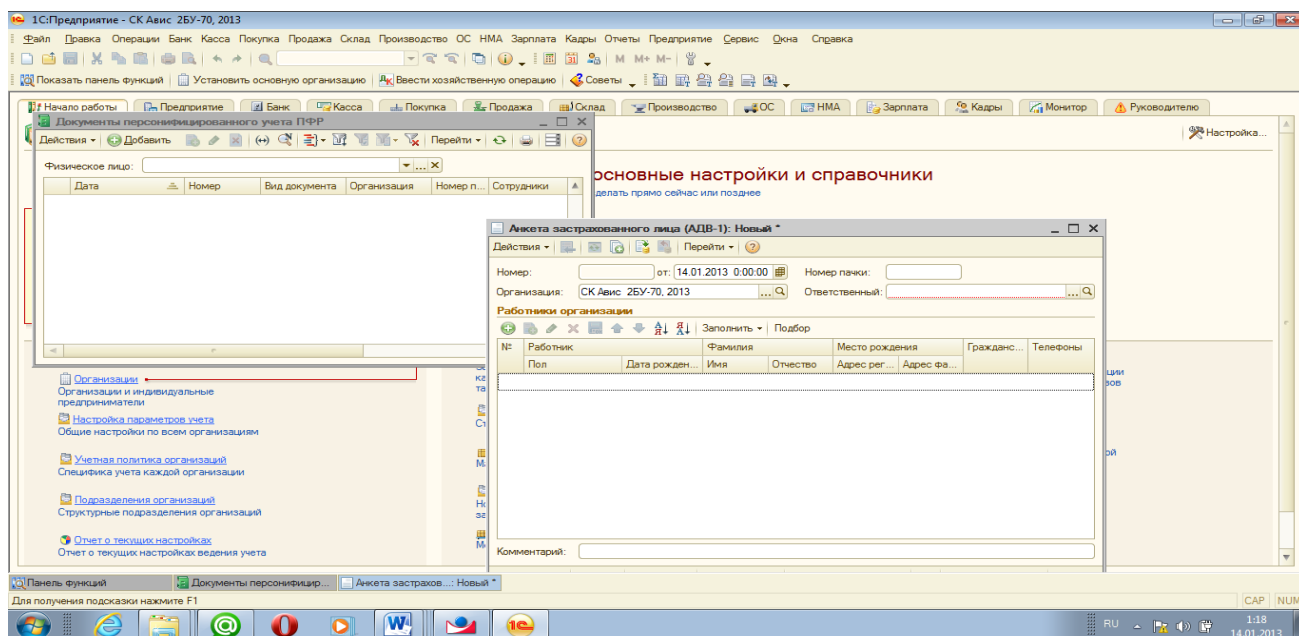
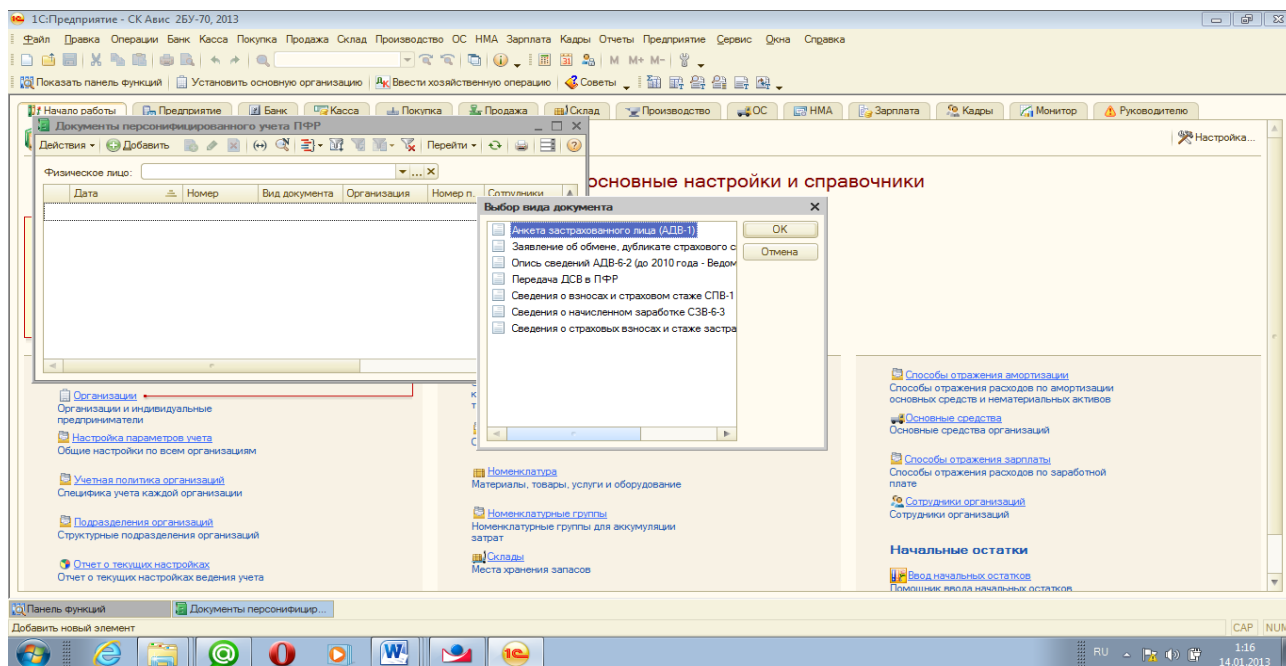
1 Директор ООО «СК АВИС» - Магоматов Алексей Константинович, дата рождения -11.07.1974; паспорт 3604 515983 выдан Железнодорожным РОВД г. Сургут 11.09.2003 г.; зарегистрирован по адресу: 628422, Сургут, ул.Медвежий угол, дом 1, кв. 193.

2 Главный бухгалтер ООО «СК АВИС» - ФИО и данные студента, выполняющего работу.

Показать заполнение налоговых карточек на сотрудников ООО «СК АВИС» и скопировать иконку в Word через Prt Screen.

Задание 2

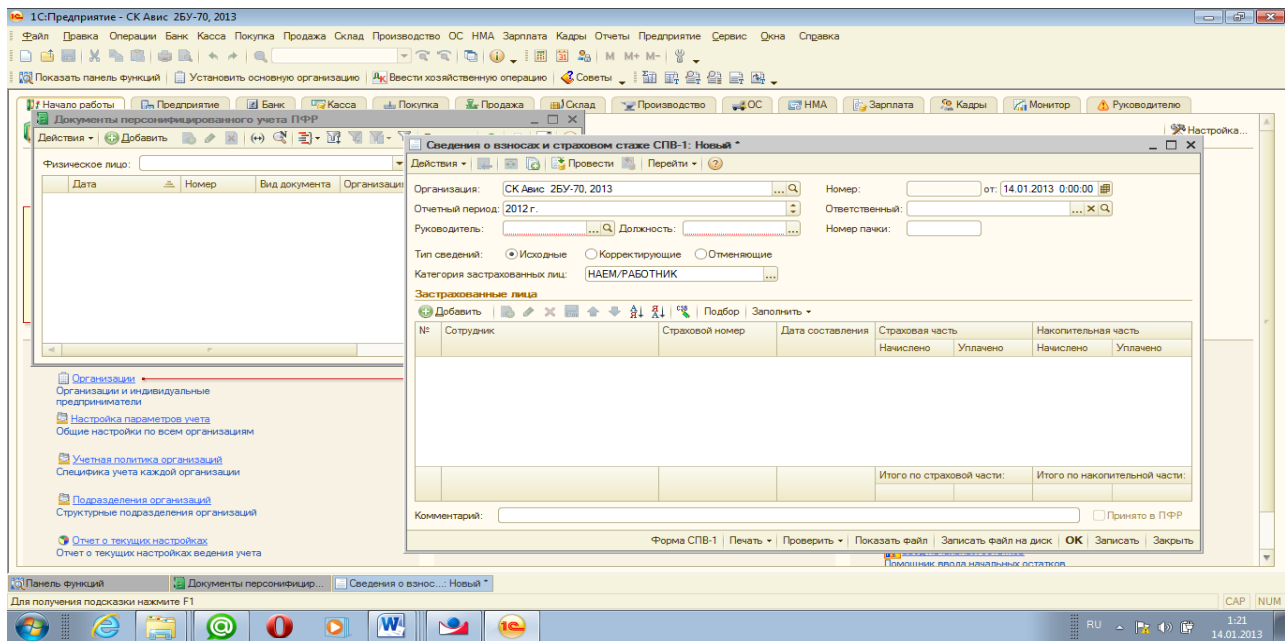
Оформить данные персонифицированного учета, для этого на этой панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Анкета застрахованного лица».



Показать заполнение анкет на сотрудников ООО «СК АВИС» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.

Задание 3

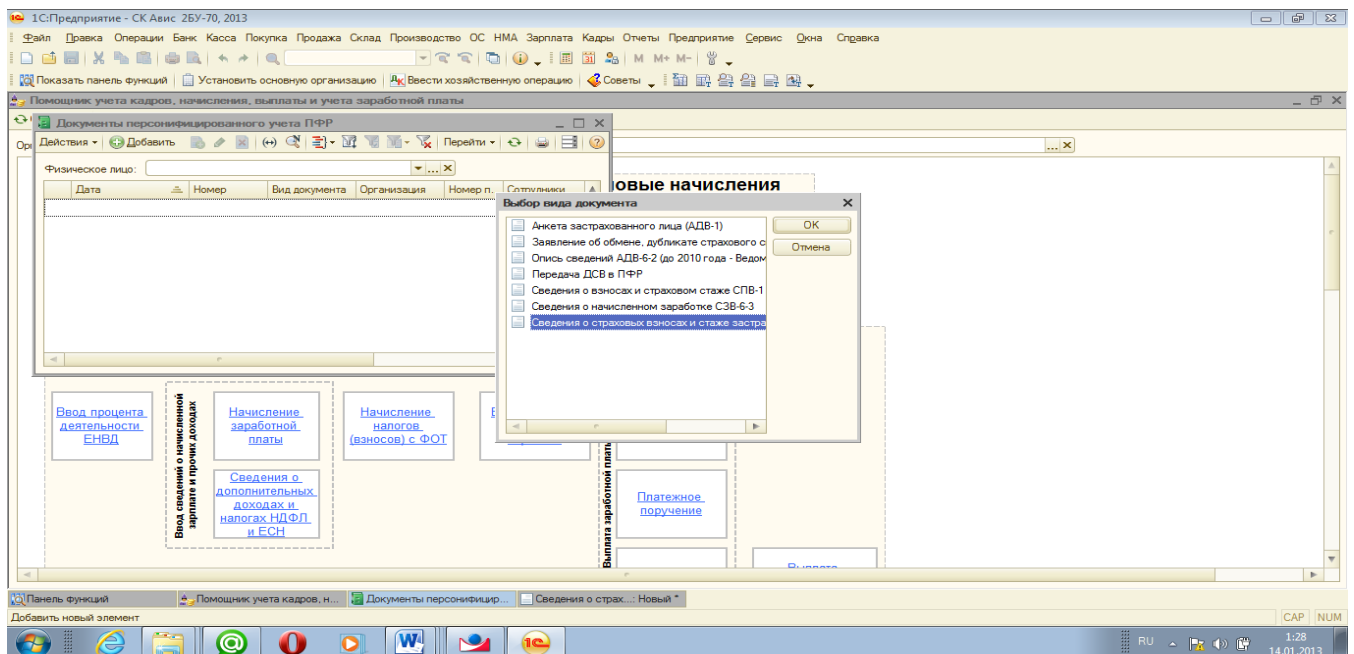
Заполнить сведения о застрахованных лицах, для этого на этой панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Сведения о застрахованных лицах».



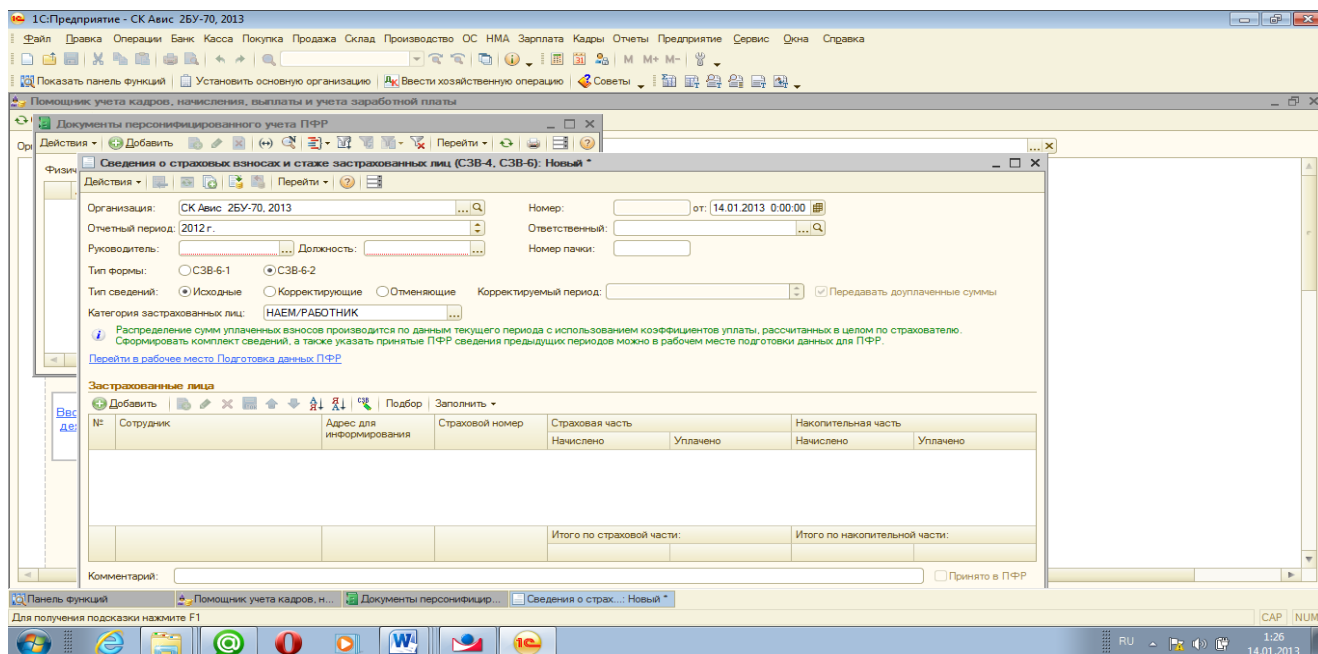
Показать заполнение сведения о застрахованных лицах сотрудников ООО «СК АВИС» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.

Задание 4

Заполнить сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц, для этого на этой панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц».



Показать заполнение сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц сотрудников ООО «СК АВИС» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.



Контрольные вопросы:

- 1 Каков алгоритм заполнения анкеты застрахованного лица в программе «1С:Бухгалтерии 8.2»?
- 2 Каков алгоритм заполнения сведений о страховых взносах и стаже застрахованных лиц в программе «1С:Бухгалтерии 8.2»?
- 3 Что относится к регламентированной отчетности в программе «1С:Бухгалтерии 8.2»?
- 4 Каков алгоритм формирования регламентированной налоговой отчетности по страховым взносам в программе «1С:Бухгалтерии 8.2»?

Список литературы:

- 1.Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
- 2.Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическая работа № 19

Тема: Определение размера страхового тарифа и расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Цель занятия: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 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.

Теоретическое обоснование

Все предприниматели, кто нанимает сотрудников, независимо от применяемого режима налогообложения должны уплачивать за своих подчиненных взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ст. 5 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ, далее - Закон). В декабре положения этого Закона были уточнены.

Взносы перечисляются за всех без исключения лиц, работающих по трудовому договору. Взносы начисляются на выплаты и иные вознаграждения как по основному месту работы, так и по совместительству. На это указано в п. 3 Правил начисления, учета и расходования средств на страхование "по травме" (утв. Постановлением Правительства РФ от 2 марта 2000 г. N 184).

За физлиц, выполняющих работу по гражданско-правовым договорам, взносы перечисляются только, когда в договоре прямо указано, что коммерсант (заказчик работ или услуг) обязан платить за работника страховые взносы. Если в договоре не прописано, то бизнесмен взносы перечислять не должен.

Страховой тариф (ставка взноса) зависит от класса профессионального риска, к которому относится основной вид деятельности бизнесмена. Классы профессионального риска устанавливаются федеральным законом на каждый календарный год (ст. 21 Закона). Чем выше класс риска, тем больше тариф.

Таблица. Тарифы страховых взносов в зависимости от класса профессионального риска

Класс профессионального риска	Страховой тариф, %	Класс профессионального риска	Страховой тариф, %
I	0,2	XVII	2,1
II	0,3	XVIII	2,3
III	0,4	XIX	2,5
IV	0,5	XX	2,8
V	0,6	XXI	3,1
VI	0,7	XXII	3,4
VII	0,8	XXIII	3,7
VIII	0,9	XXIV	4,1
IX	1,0	XXV	4,5
X	1,1	XXVI	5,0
XI	1,2	XXVII	5,5
XII	1,3	XXVIII	6,1
XIII	1,4	XXIX	6,7
XIV	1,5	XXX	7,4
XV	1,7	XXXI	8,1
XVI	1,9	XXXII	8,5

Класс профессионального риска присваивается бизнесменам при регистрации в ФСС РФ и зависит от основного вида деятельности. При регистрации в качестве ИП в заявлении указывается вид деятельности, который для бизнесмена будет основным. Из него и станет исходить соцстрах, определяя класс.

Организации должны ежегодно подтверждать основной вид деятельности. Для них таковым будет то направление, которое по итогам года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг.

Предприниматели ничего рассчитывать и подтверждать не должны (п. 10 Правил отнесения видов деятельности к классу профессионального риска, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. N 713, далее - Правила). Для них основным видом деятельности считается заявленный. Только когда бизнесмен изменит основной вид деятельности (а для этого нужно подать заявление в инспекцию о внесении изменений в ЕГРИП), может измениться класс профессионального риска, а следовательно, и страховой тариф.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными заданиями .
2. Решить задания по варианту указанному преподавателем и сделать вывод.
3. Ответить на контрольные вопросы.

Задание 1

В октябре месяце в организации, осуществляющей общестроительные работы, произошел несчастный случай, в результате которого был причинен ущерб здоровью работника. Учреждение медико-социальной экспертизы установило потери трудоспособности в размере 20%. За счет средств фонда социального страхования работнику выплачены пособие по временной нетрудоспособности в сумме 46000 рублей, а также единовременная страховая выплата в сумме 5 4000 рублей (единовременная страховая выплата произведена на 16 дней позже установленного срока).

По окончании лечения пострадавшего учреждение медико-социальной экспертизы установило, что он нуждается в санаторно-курортном лечении в специализированном санатории. Фонд социального страхования в ноябре этого года предоставил работнику путевку в специализированный санаторий на 21 день с оплатой проезда в обе стороны. Организация предоставила работнику дополнительный оплачиваемый отпуск на время лечения в санатории. Сумма начисленных отпускных составила 52140 рублей, стоимость проезда к месту лечения и обратно – 20360 рублей.

Сумма страховых взносов, начисленных организацией в ФСС РФ в октябре, составила 53450 рублей, в ноябре – 58270 рублей, кроме того, в октябре, за несвоевременную уплату взносов в предыдущем периоде, организации начислены пени в размере 2500 рублей.

Работник обратился в суд с иском о возмещении организацией морального вреда. Сумма компенсации определена судом в размере 80000 рублей.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2

Месячная заработная плата работников ЗАО «Актив» составляет 2 900 000 руб.

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

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

Рассчитать сумму взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и составить проводки.

Задание 3

Нефтедобывающей организации установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,9%.

Работникам фирмы была начислена заработная плата в сумме 12 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства – 7500 000руб.;
- работникам вспомогательных производств – 5 000 000 руб.

Определить класс профессионального риска и составить проводки.

Задание 4

ЗАО «Актив» выпускает 2 вида продукции. Производство первого вида продукции относят к IV классу профессионального риска (страховой тариф – 0,5%), а второго – к VI классу профессионального риска (страховой тариф – 0,7%).

Общий объем выпущенной продукции составил 20 000 000 руб., в том числе:

-продукции первого вида – 4 000 000 руб.;

-продукции второго вида – 16 000 000 руб.

Определить класс профессионального риска.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

4 Ответы на контрольные вопросы.

Контрольные вопросы:

1. Какие документы должны организации представлять в ФСС для подтверждения вида деятельности и для чего.

2. Перечислите выплаты, облагаемые взносами.

3. Перечислите выплаты не подлежащие уплаты взносов.

4. От чего зависит страховой тариф. И сколько классов профессионального риска.

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014

2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.).

Практическая работа №20

Тема: Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и отражение в учете в программе 1С:Бухгалтерия

Цель занятия: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 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.

Теоретическое обоснование

Ставки страховых взносов на 2014 год в 1С Бухгалтерии 8.2 можно установить самостоятельно. Для установки ставок нужно выполнить:

Меню Зарплата — Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ — Тариф страховых взносов. Далее внимательно заполняем регистр сведений «Тарифы страховых взносов» на 2013 год для своего налогового режима. Все тарифы страховых взносов можно не заполнять, если есть точная уверенность в том, что они не понадобятся для налогового режима.

Отдельно устанавливается в процентах ставка страхования от несчастных случаев в ФСС по каждой организации: Меню Зарплата — Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ - в открывшейся группе – пункт «Ставка взносов на страхование от несчастных случаев» .

Действующая ставка страховых начислений из регистра «Тарифы страховых взносов» для каждой организации программы 1С Бухгалтерия 8 задается в учетной политике на вкладке «Страховые взносы».

Начисления налогов на зарплату в бухгалтерии выполняется документом «Начисления налогов (взносов) с ФОТ». Сам документ очень простой: достаточно создать новый документ за расчетный месяц и при его проведении выполняются все начисления на зарплату в соответствии с установленным тарифом в настройках 1С для текущей организации.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

Подготовка к занятию:

1.1 Для выполнения самостоятельной работы используйте встроенное в программу учебное пособие «Быстрое освоение 1С Бухгалтерии 8».

Для этого необходимо:

- а) Запустить программу «1С Предприятие 8.2 (базовая версия)» с рабочего стола.
- б) На панели инструментов найдите функцию «Справка» → «Быстрое освоение».

Это пособие предназначено для тех, кто только начинает знакомиться с «1С:Бухгалтерией 8». С его помощью Вы сможете быстро освоить основные приемы работы с программой и сразу приступить к делу.

1.2 Проверить сведения о ставках страховых взносов, для этого на панели функций по вкладке «Зарплата» перейти к «Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ» → «Тарифы страховых взносов».

Задание 1

Сотрудник –Ф.И.О. студента работает на предприятии «СК АВИС».

Его заработная плата составляет от 15 000 до 30 000 тыс.руб. Он относится к работникам основного производства. Рассчитать сумму взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и отразить в 1С Бухгалтерии.

Присвоен 2 класс профессионального риска.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.

Контрольные вопросы:

1. Начисление налогов с заработной платы начинается с какого документа?
2. Какой фонд присваивает класс профессионального риска?
3. Перечислите виды документов представляемые в ФСС для подтверждения вида деятельности.
4. Какая ведомость сдается ФСС и в какие сроки?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.).

Практическое занятие № 21

Тема: Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов.

Цель занятия: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 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.

Теоретическое обоснование

Страховые взносы уплачивают отдельными платежными поручениями в каждый фонд: Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на соответствующие счета Федерального казначейства.

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

Платежное поручение на уплату налогов и других платежей заполняют в особом порядке.

С 1 января 2014 года действуют новые правила заполнения платежных поручений, утвержденные приказом Минфина России от 12 ноября 2013 года № 107н.

Отметим важные изменения:

- в поле 101 «статус плательщика» для уплаты страховых взносов как юридическим лицом, так и предпринимателем следует использовать значение «08»;
- код ОКАТО больше не действуют, вместо них нужно использовать коды ОКТМО (поле 105). Полный справочник кодов ОКТМО и таблица соответствий кодов ОКАТО кодам ОКТМО по регионам.
- количество символов в названии плательщика (поле 8) и получателя (поле 16) не должно превышать 160 символов, а в названии платежа (поле 24) - 210 символов;
- в поле 106 «основание платежа» добавились новые значения (ЗТ, ТЛ, ИН, ПБ);
- в поле 110 «тип платежа» для всех платежей следует указывать значение «0», кроме уплаты пени и процентов - их значения остались прежними (ПЕ, ПЦ).

Поле «Статус плательщика»

В правом верхнем углу платежки (поле «Статус плательщика») нужно указать двузначный код, характеризующий статус вашей фирмы как налогоплательщика. Этот код может быть:

- 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо
- 02 - - налоговый агент
- 06 - участник внешнеэкономической деятельности и - юридическое лицо
- 08 - плательщик - юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему России
- 09 - налогоплательщик (плательщик сборов) - индивидуальный предприниматель
- 14 - налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам
- 17 - участник внешнеэкономической деятельности - индивидуальный предприниматель
- 21 - ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков
- 22 - участник консолидированной группы налогоплательщиков

Поля «Плательщик» и «Получатель»

В поле «Плательщик» укажите одно из следующих значений, которое вас характеризует:

- для юридических лиц – название фирмы (обособленного подразделения);
- для предпринимателей – Ф.И.О. (отчество проставляется при наличии) и в скобках – ИП, адрес места жительства (регистрации). До и после адреса поставьте символ «//».

Название плательщика не должно превышать 160 символов (приложение 11 к положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России от 19 июня 2012 г. №383-П).

В полях над названием укажите присвоенные плательщику ИНН и КПП. Если КПП нет или фирма его еще не получила, в соответствующем поле проставьте «0».

Если плательщиком выступает ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков, то платежном поручении проставляется информация о его наименовании, ИНН и КПП.

Если поручение составляется от имени участника консолидированной группы, то проставляется его наименование, а в скобках указывается наименование ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков. Значение ИНН и КПП указываются только ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

В поле «Получатель» укажите сокращенное название госоргана, которому вы перечисляете налог, а в скобках – сокращенное название и номер вашей налоговой инспекции. При этом в поле «ИНН» нужно указать ИНН инспекции, а в поле «КПП» – ее КПП.

Название получателя не должно превышать 160 символов (приложение 11 к положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России от 19 июня 2012 г. №383-П).

Поля, характеризующие налоговый платеж

Над полем «Назначение платежа» нужно заполнить строку из семи полей. В ней нужно указать семь кодовых показателей, которые характеризуют налоговый платеж:

Код бюджетной классификации (КБК)	Код ОКТМО	Код основания платежа	Код налогового периода	Номер документа	Дата документа	Тип платежа
-----------------------------------	-----------	-----------------------	------------------------	-----------------	----------------	-------------

Все семь показателей записывают в строгой последовательности. Если вы не можете привести конкретное значение показателя, то вместо него проставьте «0».

Код бюджетной классификации (КБК) по всем налогам можно узнать в своей налоговой инспекции (то же и код ОКТМО). По каждому налогу нужно составлять отдельные платежные поручения.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными заданиями.
2. Решить задания и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

Вариант 1

Задание 1

Гражданин Петров И.В. за работу на основании трудового договора получил доход от работодателя:

- за январь – 16 000 руб.;
- за февраль – 16 200 руб.;
- за март – 15 800 руб.;
- за апрель – 14 850 руб.;
- за май – 17 240 руб.;
- за июнь – 16 970 руб.;
- за июль – 16 200 руб.;
- за август – 17 430 руб.;
- за сентябрь – 16 890 руб.;
- за октябрь – 15 970 руб.;
- за ноябрь – 17 600 руб.;
- за декабрь – 16 900 руб.

Петров И.В. имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо является единственным родителем своих детей. В январе гражданин Петров И.В. представил в бухгалтерию предприятия заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

Рассчитать его заработную плату, НДФЛ, страховые взносы и составить проводки. Заполнить платежное поручение на перечисление ФСС во внебюджетные фонды.

Вариант 2

Задание 1

Герою России, инвалиду 2 группы вследствие ранения, полученного при исполнении обязанностей военной службы, имеющему совместно проживающих с ним детей – студента и аспиранта дневной формы обучения 17 и 23 лет, начислена по месту основной работы следующая заработная плата:

- за январь – 12 900 руб.;
- за февраль – 13 400 руб.;
- за март – 9 800 руб.;
- за апрель – 15 850 руб.;
- за май – 13 200 руб.;
- за июнь – 10 800 руб.;
- за июль – 15 700 руб.;
- за август – 14 000 руб.;
- за сентябрь – 15 000 руб.;
- за октябрь – 10 300 руб.;
- за ноябрь – 14 700 руб.;
- за декабрь – 14 500 руб.

Рассчитать его заработную плату, НДФЛ, страховые взносы и составить проводки. Заполнить платежное поручение на перечисление ФСС во внебюджетные фонды.

Задание 2

Выберите правильный ответ.

1. Источником выплаты страховых взносов является:

- а) выручка от реализации;
- б) себестоимость продукции;
- в) заработная плата.

2. Способом взимания страховых взносов является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты.

3. Объектом налогообложения для страховых взносов является:

- а) себестоимость продукции;
- б) выручка от реализации;
- в) заработная плата.

4. Ставка страховых взносов является:

- а) пропорциональной;
- б) прогрессивной;
- в) регрессивной.

5. Отчетным периодом для страховых взносов является:

- а) календарный год;
- б) каждый квартал;
- в) полугодие.

6. На выплаты работникам своего предприятия предприятие имеет право использовать средства:

- а) Пенсионного фонда Российской Федерации;
- б) Фонда социального страхования Российской Федерации;
- в) Фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

7. Учет налоговой базы по страховым взносам ведется:

- а) для каждого сотрудника отдельно;
- б) отдельно для работающих в штате и по договорам гражданско-правового характера;
- в) от общего фонда оплаты труда;

8. Работнику за месяц начислена заработная плата в размере 14500 руб., а сумма к выдаче составила 13000 руб. Сумма начисленного страхового взноса составит:

- а) 3380 руб.;
- б) 4350 руб.;
- в) 7150 руб.

9. Увеличение суммы страховых взносов приводит:

- а) к увеличению прибыли в составе выручки от реализации продукции;
- б) к уменьшению прибыли в составе выручки от реализации продукции;
- в) не влияет на получение прибыли.

10. Не облагаются страховыми взносами следующие выплаты:

- а) пособия по временной нетрудоспособности;
- б) вознаграждения в натуральной форме;
- в) доходы индивидуальных предпринимателей.

Контрольные вопросы:

- 1 Для чего используется платежное поручение?
2. Что указывается в поле 7,16,60,103,104,108,110 платежного поручения?
3. Какие реквизиты указываются в платежном поручении.
4. Перечислите стандартные налоговые вычеты.
5. Какие пособия, выплачиваются за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическое занятие №22

Тема: Обработка выписок банка организацией.

Цель занятия: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 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.

Теоретическое обоснование

Выписка из расчетного счета организации является банковским документом, дающим бухгалтеру достоверную информацию о состоянии счета и движении средств на расчетном счете предприятия. По сути выписка является вторым экземпляром лицевого счета предприятия, и составляется банком по каждому операционному дню, в котором производились операции со счетом клиента.

Выписки из различных банков могут немного отличаться по форме из-за различий обслуживающей техники.

Основные		поля			документа:
"Дата проводки"		указывается дата, когда произведена операция на расчетном счете			клиента.
"ВО"	-	вид	финансовой	операции:	
01		- платежное		поручение;	
02	-	платежное		требование;	
03	- денежный	чек (получение	наличных с	расчетного	счета);
04	-	чек		расчетный;	
06	-	инкассовое		поручение;	
08		-		аккредитив;	
16	-	платежный		ордер.	
"Ном. док. банка"		входящий номер документа, поступившего в уполномоченный банк			банка.
"Ном. док. клиента"		из другого			банка.
"БИК банка корр."		номер платежного документа.			
"БИК банка корр."		БИК банка получателя (отправителя), т.е. корреспондента.			
"Корр. счет"		корреспондентский счет его			банка.
"Счет плательщика"		расчетный			счет плательщика.
"Счет получателя"		расчетный			счет получателя.
"Дебет"		расходные			операции клиента.
"Кредит"		приходные			операции клиента.

Банк хранит денежные средства организации, поэтому считает себя должником клиента, т.е. имеет кредиторскую задолженность перед владельцем счета. В связи с этим лицевой счет каждого владельца для банка является пассивным, а поэтому остатки средств на расчетном счете на определенную дату, зачисление средств на расчетный счет владельца, банк отражает в выписке по кредиту расчетного счета. Все суммы списаний, т.е. уменьшение своего долга перед владельцем счета, банк отражает в выписке по дебету лицевого (расчетного) счета.

Для _____ организаций _____ - _____ наоборот. Проверку и обработку выписок бухгалтер обязан произвести в день их получения. Обработка заключается в следующем:

1. бухгалтер подбирает все оправдательные документы, приложенные к выписке банка: сначала по зачислению, потом по списанию;
2. тщательно сверяет все имеющиеся записи в выписке с приложенными первичными документами, что позволяет установить наличие излишне начисленных сумм или незачисление сумм. Обнаружив расхождения, незамедлительно сообщает об этом банку;
3. на полях проверенной выписки справа от соответствующих сумм проставляет коды бухгалтерских счетов.

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными задачами.
2. Решить задачи и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

Вариант 1

Задание 1

Обработать выписки банка из расчетного счета за декабрь текущего месяца, составить проводки.

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4
Остаток на 1 декабря текущего года			24 290
1.12	По чеку № 372512 в кассу предприятия на командировочные расходы		7500
1.12	По платежному требованию-поручению ОАО «Луч» № 1029 перечислено в уплату за материальные ценности		14 110
2.12	По чеку № 372513 в кассу предприятия на оказание материальной помощи работникам предприятия		1100
5.12	Получена краткосрочная ссуда банка		45 000

5.12	По платежному поручению № 717 перечислена задолженность за электроэнергию ОАО «Дальэнерго»		1150
5.12	По квитанции № 138046 внесено из кассы предприятия		7650
7.12	По платежному требованию-поручению от ООО «Ритм» № 215 поступила выручка от реализации продукции		87 000
7.12	По чеку № 372514 в кассу предприятия для выдачи заработной платы		19 300
7.12	По платежному требованию-поручению № 115 ООО «Автосервис» перечислено за предоставленные услуги		950
8.12	По платежному поручению № 718 ОАО «Спектр» перечислено за путевки в дома отдыха и санатории		7650
8.12	По платежному поручению № 719 перечислено в качестве аванса за материальные ценности ООО «Брест»		38 200
Остаток на 9 декабря текущего года			?

Вариант 2

Задание 1

Обработать выписки банка из расчетного счета за декабрь текущего месяца, составить проводки.

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
Остаток на 9 декабря текущего года			73 980
9.12	По квитанции № 138047 внесена сумма депонированной заработной платы		2900
9.12	По платежному требованию-поручению № 272 перечислен ООО «Селена» штраф за несвоевременную поставку продукции		800
9.12	По платежному поручению № 720 перечислено строительно-монтажному управлению № 8 за ремонт здания склада		8430
12.12	По платежному поручению № 721 перечислено в фонд социального страхования		2250
12.12	По платежному поручению № 722 перечислено в фонд обязательного медицинского страхования		1500
12.12	По платежному поручению № 723 перечислено в фонд занятости		625
12.12	По платежному поручению № 724 перечислено в		

	пенсионный фонд		11 670
12.12	По платежному поручению № 725 перечислен подходный налог в бюджет		5000
12.12	По платежному поручению № 726 перечислен налог на добавленную стоимость		3400
Остаток на 13 декабря текущего года			?

Контрольные вопросы:

1. Что собой представляет выписка банка?
2. Перечислите основные поля выписки.
3. Как проводят отработку выписок банка в организации?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Практическое занятие № 23

Тема: Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов в программе 1С:Бухгалтерия.

Цель занятия: формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- систему налогов в РФ,
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Студент должен уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 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.

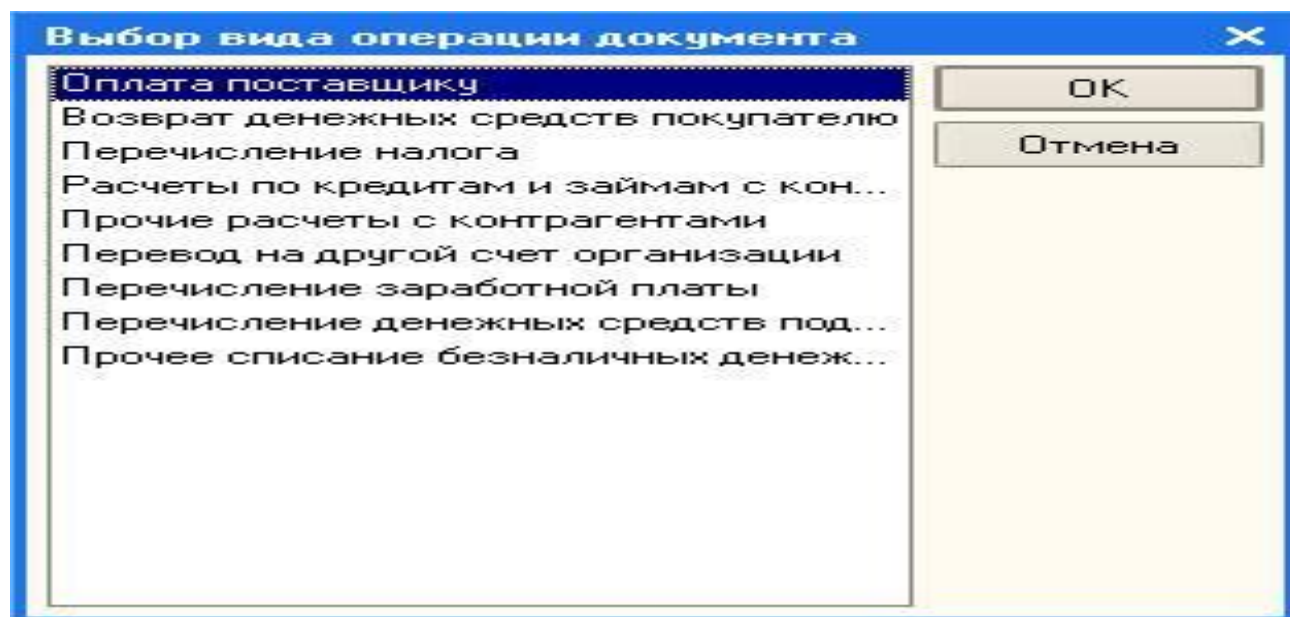
Теоретическое обоснование

Для подготовки платежного поручения на уплату страхового взноса в пенсионный фонд используется документ «Платежное поручение исходящее» с выбранным видом операции «Перечисление налога».

Открываем меню «Банк» и выбираем пункт «Платежное поручение исходящее»:



В панели инструментов открывшегося журнала «Платежные поручения исходящие» нажимаем кнопку «Добавить». Откроется окно для выбора вида операции документа:



Выбираем пункт «Перечисление налога». После нажатия «Ок» откроется диалоговая форма платежного поручения с набором необходимых реквизитов.

В шапке документа устанавливаем дату платежки, выбираем получателя платежа и вводим сумму страхового взноса.

Далее на закладке «Расшифровка платежа» в реквизите «Счет» выбираем корреспондирующий счет бухгалтерского учета. В реквизите «Вид платежей» необходимо выбрать аналитику по выбранному счету. При перечислении страховых взносов используют пункт «Налог (взносы): начислено/уплачено». В реквизите «Статья движения денежных средств» выбираем статью «Расчеты по налогам и сборам».

Переходим на закладку «Перечисление в бюджет» и заполняем следующие реквизиты:

«Статус составителя» — двухзначный числовой показатель, обозначающий статус составителя платежки;

«КБК» — код бюджетной классификации по уплачиваемому налогу или взносу;

«Код ОКТМО» — код муниципального образования, где налогоплательщик стоит на учете;

«Основание платежа» — двухзначный текстовый показатель основания платежа;

«Налоговый период» — периодичность платежа;

«Год периода» — год, в котором находится период, за который осуществляется платеж;

«Месяц» -месяц, за который осуществляется платеж;

«Номер документа» — номер документа, если же это поле не заполнено, в печатной форме в поле 108 будет стоять 0;

«Дата документа» — дата документа, на основании которого производится налоговый платеж;

«Тип платежа» — двухзначный текстовый показатель типа платежа.

Платежное поручение исходящее: Перечисление налога. Новый *

Операция Действия Справка Список КУД и Р... Советы ?

Номер: от 12.03.2010 0:00:00 Счет учета (БУ): 51

Организация: ООО "Наша организация" Банковский счет: Оси

Получатель: ОПФР по Новосибирской области Счет получателя: ГРК

Сумма: 10 080,00

Расшифровка платежа ИНН / КПП Перечисление в бюджет

Вид перечисления: Налоговый платеж

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

КБК: 39210202010061000160 Код ОКАТО: 50401000000

Основание платежа: ТП - платежи текущего года

Налоговый период: МС - месячный платеж Год периода: 2 010 Месяц: 2

Номер документа: Дата документа:

Тип платежа: НС - уплата налога или сбора

В нижней части диалоговой формы платежного поручения заполняем текстовое поле «Назначение платежа» и устанавливаем реквизит «Очередность».

Платежное поручение исходящее: Перечисление налога. Не проведен

Операция Действия

Номер: N0000000011 от 12.03.2010 12:00:00 Счет учета (БУ): 51 Отобразить в: ☒ налог, учет

Организация: ООО "Наша организация" Банковский счет: Основной счет

Получатель: ОПФР по Новосибирской области Счет получателя: ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛ. (Расчетный)

Сумма: 10 080,00 ☒ Перечисление в бюджет

Расшифровка платежа: ИНН / КПП Перечисление в бюджет

Вид перечисления: Налоговый платеж

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

КБК: 39210202010061000160 Код ОКАТО: 50401000000

Основание платежа: ТП - платежи текущего года

Налоговый период: МС - месячный платеж Год периода: 2 010 Месяц: 2

Номер документа: Дата документа:

Тип платежа: НС - уплата налога или сбора

Назначение платежа: 064003034892 (УПФР в Завельском районе г. Новосибирска) Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии 2010 г.

Вид платежа: Электронно Очередность: 3

Данные об оплате

☒ Платежное поручение оплачено: 12.03.2010 12:00:00 Заполняется при поступлении выписки банка.

Ответственный:

Комментарий: страховые взносы на ОПС (страховая часть) за февраль 2010 года

Платежка готова, можем печатать. После прохождения платежа по банковской выписке в платежке устанавливаем галочку «Платежное поручение оплачено», вводим дату платежа по выписке банка и проводим документ.

Данные об оплате

☒ Платежное поручение оплачено: 12.03.2010 12:00:00 Заполняется при поступлении выписки банка.

При проведении документа формируются проводки бухгалтерского учета:

Результат проведения документа Платежное поручение исходящее N0000000011 от 12.03.2010 12:00:00

Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
69.02.1	Налог (взносы): начисл...		51	Основной счет		10 080,00
				Расчеты по налогам и ...		064003034892 (УПФР в...

Отчет по движениям документа **OK** **Закрыть**

Ход работы:

1. Ознакомиться с представленными заданиями.
2. Решить задания и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

1 вариант

Задание 1

Наименование организации – ООО «СК АВИС»

Работник ООО "СК АВИС" Афанасьев И.В. принимал участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и является ветераном войны в Республике Афганистан. Кроме того, он содержит 2 детей – 5 лет и 12 лет. Месячный оклад Афанасьева – 35 000 руб.

Организация уплачивает взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,2%, а страховые взносы - по ставке 30%.

Рассчитать его заработную плату, НДФЛ, страховые взносы и составить проводки.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в программе «1С:Бухгалтерия 8.2».

2 вариант

Задание 1

Работник ООО "СК АВИС" Иванов И.И. принимал участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и является ветераном войны в Республике Афганистан. Кроме того, он содержит 15-летнего сына. Месячный оклад Иванова – 45 000 руб.

Организация уплачивает взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,2%, а страховые взносы - по ставке 30%.

Рассчитать его заработную плату, НДФЛ, страховые взносы и составить проводки.

Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в программе «1С:Бухгалтерия 8.2».

Контрольные вопросы:

1. Какой документ используется для формирования платежного поручения в 1С Бухгалтерии.
2. Какие реквизиты заполняются на закладке «Перечисление в бюджет»?
3. Какая бухгалтерская запись формируется при проведении документа «Платежное поручение оплачено»?

Список литературы:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. М.: Проспект, 2014
2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014г.)

Учебно- методическая литература

Основные источники:

1. Закон Российской Федерации от 06.12.11. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
4. Налоговый кодекс РФ ч.1,2
5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 27.04.2012 № 55н.
6. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н
7. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 24.12.2010 № 186н
8. ПБУ 9/99 «Доходы организации» утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 27.04.2012 № 55н
9. ПБУ 10/99 «Расходы организации» утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 44н, с изменениями от 27.4.2012 № 55н
- 10.ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями от 24.12.2010 № 186н
- 11.ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 27.4.2012 № 55н
- 12.ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 27.04.2012 № 55н
- 13.ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н
- 14.ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» утверждено приказом Минфина России от 24.11.2004 № 107н
- 15.Правила указания информации, идентифицирующих платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов, и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации
- 16.Порядок заполнения полей платежного документа на перечисление налогов и сборов.
- 17.Финогеева Н.А. Заработная плата: начисление, выплаты, налогообложение- М. Омега-Л, 2015

Дополнительная литература:

1. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»
2. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»

Интернет-ресурсы (И-Р):

- | | |
|--------------|--|
| <u>И-Р 1</u> | <u>http://buhcom.com/index.php</u> |
| <u>И-Р 2</u> | <u>http://repetitor-nachbuh.ru/index.php/map-site</u> |
| <u>И-Р 3</u> | <u>http://www.buh.ru</u> |