

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет
имени В.И. Вернадского»**

**Ордена Трудового Красного Знамени
агропромышленный колледж**

Журавлёва Л.А.

**ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

Рабочая тетрадь

Маленькое
2015

Методические указания предназначены для использования в качестве рабочей тетради по производственной практике студентами специальности 38.01.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Журавлёва Л. А.; ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского» Ордена Трудового Красного Знамени агропромышленный колледж. – Маленькое : [б.и.], 2015. – 79 с.

Рабочая тетрадь содержит рекомендации для студентов и всех, кто начинает изучать налогообложение, в связи с тем, что содержит задания, примеры и формы документов для выполнения производственной практики по ПМ. 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является продолжением бухгалтерского учета, но с определенными разновидностями и использованием определенных счетов и специфик.

Поэтому, прохождение производственной практики позволяет студентам закрепить знания налогового учета, бухгалтерского (финансового) учета, дает возможность применить эти навыки при освоении курса «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Задания составлены по темам в виде практических занятий. Для удобства преподавателей и студентов, в каждом практическом занятии указана цель занятия и последовательность его выполнения. Учебное пособие предназначено для обучения практическим навыкам по организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на всех экономических специальностях среднего и высшего профессионального образования

Рекомендовано к изданию Учебно-методическим советом ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского»,
Протокол № 6 от 18.10.2015 г.

© Журавлёва Л. А.
© Маленькое, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Вступление

1. Расчет сумм федеральных, региональных и местных налогов

1.1. Расчет сумм федеральных налогов, подлежащих уплате в бюджет

1.2. Расчет сумм прочих федеральных налогов

1.3 Ознакомление со специальными налоговыми режимами

1.4. Расчет сумм региональных и местных налогов, подлежащих уплате в бюджет

1.5. Составление приказа о «Налоговом учете организации»

1.6. Заполнение платежных поручений при перечислении налогов

2. Оформление расчетных документов по налогам

2.1. Оформление расчетных документов по налогам (сборам) согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации

2.2. Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям; мониторинг банковских выписок с расчетного счета

2.4. Формирование бухгалтерских проводок в организации по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации

2.5. Составление оборотной ведомости по счетам аналитического учета счета 19 и 68

3. Расчет сумм страховых взносов во внебюджетные фонды

3.1. Проведение начисления суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации

3.2. Проведение начисления суммы страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации

4. Оформление расчетных документов по страховым взносам.

4.1. Заполнение платежных поручений в Пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации

4.2. Формирование бухгалтерских проводок в организации по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды с использованием счета 69 и его субсчетов

4.4. Составление оборотной ведомости по счетам аналитического учета счета 69

ВСТУПЛЕНИЕ

Производственная практика является обязательным разделом основной профессиональной образовательной программы (ОПОП). Она обеспечивает практико-ориентированную подготовку обучающихся. Реализация ОПОП СПО проводится в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 28.07.2014 г. № 832

Производственная практика профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» ПМ.03 по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», предусматривает закрепление и углубление знаний полученных обучающимися в процессе теоретического обучения налогового и бухгалтерского учета, приобретения ими необходимых умений практической работы по избранной специальности, овладение навыками профессиональной деятельности.

Производственная практика разрабатывалась в соответствии с:

1. ФГОС +3.
2. Рабочим учебным планом образовательного

учреждения.

При прохождении производственной практики, обучающиеся должны овладеть общими компетенциями:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решение в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

В результате прохождения производственной практики обучающийся должен овладеть профессиональными компетенциями:

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 и сборов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определения налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определить объекты налогообложения для начисления 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; наименование налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

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

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

ТЕМА 1
РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

Цель работы: изучить особенности расчета налога на добавленную стоимость предприятия.

Теоретические основы: налог на добавленную стоимость является одним из основных федеральных налогов, который рассчитывается и взимается с предприятий в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации.

Объектом налогообложения при этом являются обороты по реализации продукции или выполненных работ и оказанных услуг на территории Российской Федерации. для определения облагаемого оборота используется показатель стоимости реализуемых товаров, работ и услуг предприятия.

Следует различать показатели стоимости реализованной продукции (СРП) и выручки от реализации продукции (ВРП). Стоимость реализованной продукции может включать в себя сумму НДС, тогда это будет называться выручкой от реализации продукции:

$$\text{ВРП} = \text{СРП} + \text{НДС}$$

В этой связи, установленные ставки НДС 10% (по отдельным продовольственным товарам и товарам для детей, перечень которых утверждается правительством РФ) и 18% (по всем остальным товарам, работам и услугам) применяются по разному:

- СРП (без НДС) основные ставки 10%, 18%;
- ВРП (с НДС) расчетный коэффициент $k = 18: 118$.

Сумма налога на добавленную стоимость, которую необходимо внести в бюджет (НДСБ), определяется:

$$\text{НДСБ} = \text{НДС} - \text{НДСУПЛ};$$

где НДСУПЛ- сумма налога , фактически уплаченного поставщикам за материалы, сырье, и подтвержденная счетами-фактурами.

Задание: 1.

Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, т.р.
1	Стоимость обретенных материальных ресурсов (с НДС)	1100
2	S НДС по приобретенным материальным ресурсам (стр.1 □ 18/118)	167,8
3	Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС)	2200
4	S НДС по ставке 18% (стр.3 □ 18%)	
5	Выручка от реализации продукции (стр.3+ стр.4)	
6	S НДС, подлежащая уплате в бюджет (стр.4-стр.2)	
7	Добавочная стоимость (стр.3-(стр.1-стр.2))	

Таблица 2

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
S НДС по приобретенным материальным ресурсам			
S НДС по ставке 18% (стр.3 □ 18%)			
S НДС, подлежащая уплате в бюджет (стр.4-стр.2)			
S НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет			228200

**ТЕМА 1
РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.**

Цель работы: ознакомиться с порядком расчёта налога на прибыль организаций.

Теоретические основы: Налогообложение фактической прибыли организаций осуществляется в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Объектом налогообложения является валовая прибыль (или валовый доход, уменьшенный на величину произведённых расходов).

В настоящее время в соответствии с НК РФ действует основная ставка по налогу на прибыль в размере 20%, в том числе:

- 2% зачисляется в федеральный бюджет;
- 18% зачисляется в региональный бюджет.

Задание: 1. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица №2

№ п/п	Показатель	Тыс. руб.		
		вар. 1	вар. 2	вар. 3
1	Стоимость реализованной продукции, работ и услуг	2200	2500	2600
2	Затраты, включённые в с/б продукции	2100	2300	2400
3	Прибыль от реализации имущества	65	100	150
4	Прочие (внереализационные доходы)	-		
5	Прочие (внереализационные расходы)	11	20	30
6	Валовая прибыль (стр.1-стр.2+стр.3+стр.4-стр.5)	154		
7	Региональные и местные налоги	8	15	20
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)	146		
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.			
	-в федеральный бюджет РФ			
	-в региональный бюджет РФ			
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.			
	-в федеральный бюджет РФ			
	-в региональный бюджет РФ			
11	Прибыль оставшаяся после уплаты налога на прибыль и региональных и местных налогов (стр.6-стр.7-стр.10)			

2. Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Стоимость реализованной продукции, работ и услуг			
Затраты, включённые в с/б продукции			
Прибыль от реализации имущества			
Прочие (внереализационные расходы)			
Региональные и местные налоги			
Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)			
Сумма налога на прибыль, всего			29200
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в федеральный бюджет			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в региональный бюджет.			

ТЕМА 1
РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Цель работы: развить навыки расчета налога на доходы физических лиц с учетом стандартных вычетов, а также определения размера заработной платы сотрудника предприятия, выдаваемой ему на руки.

Теоретические основы: При расчете налога на доходы физических лиц в настоящее время применяются следующие виды вычетов: стандартные, имущественные, социальные, профессиональные. В данной практической работе рассматривается порядок применения стандартных налоговых вычетов. Налоговый вычет предоставляется в размере 1400 рублей за каждый месяц налогового периода в расчете на каждого ребенка. Право на вычет имеют налогоплательщики, на обеспечение которых имеется ребенок или которые являются родителями или супругами родителей, а также опекунами.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка 13%) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил __?__ рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил __?__ рублей, налоговый вычет не применяется.

Задание: 1. В соответствии с вариантом задания в таблице 3 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов

Таблица 3

месяц	З/плата начисленная	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Сумма налога по ставке 13%	З/плата к выдаче, руб.
Январь	15600	5800			
Февраль	16800	5800			
Март	14600	2800			
Итого					
Апрель	18100	2800			
Май	17500	2800			
Июнь	16300	2800			

Итого					
Июль	20100	1400			
Август	12400	1400			
Сентябрь	19600	1400			
Итого					
Октябрь	19800	1400			
Ноябрь	18500	1400			
Декабрь	18600	1400			
Итого					
Всего				22971	

3. Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за год)			
Удержана из з/платы сумма НДФЛ (за год)			
Сумма з/платы к выдаче получена в кассе (за год)			
Сумма НДФЛ перечислена с расчетного счета в бюджет			

ТЕМА 1

РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4 ВОДНЫЙ НАЛОГ.

Цель работы: развить навыки расчета водного налога.

Теоретические основы: Порядок исчисления и уплаты налога определен гл. 25.2 НК в отношении специального водопользования. В Водном кодексе под *специальным водопользованием* понимается использование гражданами и юридическими лицами водных объектов с применением сооружений, технических средств или устройств. Указанная деятельность должна осуществляться только при наличии лицензии на водопользование.

Объекты налогообложения- различные виды пользования водными объектами, а именно забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей лесоповала в плотках. Установлен закрытый перечень 15 видов, которые не признаются объектом

налогообложения (например, забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности).

Налоговые ставки установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям. Общее количество ставок налога, установленных Налоговым кодексом, превышает 170. Поэтому, в качестве примеров приведены лишь некоторые виды ставок водного налога.

Следует учитывать, что при заборе воды указанные ставки действуют в случае соблюдения установленных квартальных или годовых лимитов водопользования. Поэтому при заборе воды сверх лимитов налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере принятых налоговых ставок.

Налоговым периодом является квартал.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно в отношении всех видов водопользования

Срок уплаты не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание: 1. В соответствии с вариантом задания в таблице 4 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

Таблица 4

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен.	количество		ставка налога, руб.	сумма налога
		лимит	факт		
Полив сада	м. куб.	5000	5000	17,11	
Полив овощей	м. куб	3000	4000	17,11	
Бытовое потребление	м. куб	6000	6000	80,5	
Благоустройство	м. куб	3000	2500	-	
Подпитка котельной	м. куб	3500	4500	80,5	
Пожаротушение	м. куб	2000	2000	-	
Для целей гидроэнергетики	тыс.квт.ч	25000	25000	14,76	
Акватория моря	км. Кв.	42,30	3830	34,64	
Итого		X		X	

ТЕМА 1

РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ.

Цель работы: развить навыки расчета водного налога.

Теоретические основы: Главой 26 НК РФ в налоговую систему Российской Федерации введен налог на добычу полезных ископаемых. Согласно статьи 334 НК РФ плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации. Предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде **лицензии**. Пользователи недр должны встать на учет в качестве налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения участка недр, предоставленного им в пользование.

Объект налогообложения – то, что облагается налогом. Для правильного установления объекта обложения налогом на добычу полезных ископаемых в статье 337 НК РФ содержатся общее определение добытого полезного ископаемого и классификация добытых полезных ископаемых по видам.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Стоимость добытых полезных ископаемых определяется следующими способами:

- исходя из сложившихся **цен реализации** добытых полезных ископаемых;
- исходя из сложившихся **цен реализации без учета субсидий** из бюджета на
- возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью;
- исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

По налогу на добычу полезных ископаемых применяются следующие налоговые ставки: 0; 3,8; 4,0; 4,8; 5,5; 6,0; 6,5; 7,5; 8,0 и 16,5%.

Ставка по налогу определена по видам добытых полезных ископаемых, по отдельным добытым полезным ископаемым, а также по полезным ископаемым, обладающим определенными признаками.

Задание: В соответствии с заданием в таблице 5 выполнить расчет налога на

добычу полезных ископаемых, применив ставки налога согласно статьи 342 НК РФ.

Таблица 5

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един.измерен.	Количество			ставка налога	сумма налога
		коэф.	Факт	цена		
Подземные воды для с/х целей	м. куб.		9000	650	0%	
минеральные воды, лечебные грязи	м. куб		8900	120	7,5%	
газ горючий природный	тыс. м.3	0,701	9050		622 р.	
Уголь антрацит	т		12700		47 р.	
Уголь коксующий	т		58900		57 р.	
Уголь бурый	т		69400		11р.	
Уголь прочий	т		51300		24р	
Нефть обезвоженная	т		9960		766р.	
торф	т		12400	310	4,0%	
Итого		X			X	

ТЕМА 1
РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.

Цель работы: овладеть способами и навыками предварительной оценки разновидности объектов налогообложения при переходе на упрощенную систему.

Теоретические основы: Упрощенная система налогообложения малого бизнеса предполагает возможность, с одной стороны права выбора (принять общепринятую или упрощенную систему налогообложения), с другой – возможность применения в качестве налогооблагаемой базы один из двух показателей:

-доход или

-доход, уменьшенный на величину расходов.

В этой связи, предприятию важно сделать предварительную оценку результатов своей финансово-хозяйственной деятельности. При этом следует учитывать, что единый налог (ЕН) с доходов определяется:

$$ЕН=(ДР+ВРД) \times 6\%,$$

где ДР-доходы от реализации товаров, работ и услуг;

ВРД-внереализационные доходы;

6%- ставка единого налога при использовании в качестве налогооблагаемой базы «доходы».

Единый налог с доходов, уменьшенных на величину расходов определяется:

$$ЕН=(ДР+ВРД-Р \times 15\%,$$

где Р –расходы предприятия;

15%- ставка единого налога при использовании в качестве налогооблагаемой базы «дохода», уменьшенного на величину расходов.

Следует учитывать также следующую возможность: если сумма рассчитанного налога составляет меньше 1% от дохода организации, то в бюджет следует перечислить следующую величину:

$$ЕН=(ДР+ВРД) \times 1\%.$$

Таким образом, выбор налоговой базы зависит от конкретных условий деятельности организации и, главным образом, от соотношения таких показателей как доход и расходы. Установлено, что если величина расходов организации составляет более 80% от суммы дохода, то в качестве объекта следует выбрать доходы, уменьшенные на величину расходов, а менее 60% от

суммы дохода, то в качестве объекта следует выбрать доходы.

Если же доля расходов лежит в диапазоне от 60% до 80%, то необходимо учитывать дополнительные отчисления в пенсионный фонд в размере 14%, которые сохраняются при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Задание: В соответствии с заданием в таблице 6 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таблица 6

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги по общей системе	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
			Доход	доход-расход

Продолжение таблицы 6

1. Доходы за год				
1	Выручка от реализации товаров	2550	2550	2550
2	Сумма НДС	389	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	2161	2600	2600
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
4	Перечислено поставщикам за товар	650	не учит.	Не учит.
5	Сумма НДС	99	-	-
6	Оплата труда	325	325	325
7	Взносы в фонды социального страхования и пенсионный фонд РФ	84,5	49,3	49,3
8	Страхование от несчастных случаев	0,40	0,40	0,40
9	Амортизация основных средств	12	12	12
10	Приобретение внеоборотных активов	10	10	10
11	Сумма НДС	1,5	-	-
12	Приобретение основных средств	20	20	20
13	Сумма НДС	3,1	-	-
14	Сумма НДС по внеоборотным активам и основным средствам	4,6	4,6	4,6
15	Оплата сертификации товаров	8	не учит.	Не учит.
16	Сумма НДС	1,22	-	-
17	Оплата аренды и коммунальных расходов	200	200	200
18	Сумма НДС	30,5	-	-
19	Оплата услуг связи	20	20	20
20	Сумма НДС	3,05	-	-
21	Расходы на канцтовары	25	25	25
22	Сумма НДС	3,8	-	-
23	Оплата рекламных расходов	22	22	22
24	Сумма НДС	3,4	-	-
25	Налог на имущество	4,35	4,35	4,35
26	Оплата услуг банка	1,55	1,55	1,55
27	Всего расходов (стр.4+6+7+8+9+10+ 15+17+19+21+23+25+26)	1362,85	669,6	669,6
28	Суммы НДС по расходам (стр.5+14+ 16+18+20+22+24)	141,97	-	-

2. Собственное видение проблемы

ТЕМА 1
РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Цель работы: развить навыки расчета налога на вмененный доход.

Теоретические основы: Главой 26.3 НК РФ предусмотрен порядок применения упрощенной системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Представители малого бизнеса в Крыму уже в 2015 году смогут выбрать для себя специальный режим системы налогообложения из перечня, предусмотренного Налоговым Кодексом Российской Федерации. При этом, Министерство экономического развития приказом от 29.10.14г. №685 утвердило на 2015 год коэффициенты дефляторы, которые необходимо применять при расчете упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход и патентной системы. Данный коэффициент на 2015 г. установлен в размере 1,147.

Стоит внимательней рассмотреть эффективность и целесообразность каждого режима, чтобы крымские налогоплательщики смогли сделать оптимальный выбор. В российском налоговом законодательстве предусмотрено несколько режимов налогообложения, которые в малом бизнесе могут использоваться по одному или в комбинированном порядке:

- ОСНО — общий вид системы налогообложения;
- УСНО — упрощенный вид системы налогообложения;
- ЕНВД — разновидность единого налога на вмененный налог;
- ЕСХН — единый сельскохозяйственный налог;
- ПСН — патент.

Использование специальных налоговых режимов осуществляется сугубо добровольно, что обеспечивает предпринимателям пониженные налоговые вычеты. Среди малых предприятий Крыма актуальным могут стать следующие виды низконалоговых режимов:

ЕСХН – режим, который может быть полезен для предпринимателей, занимающихся в Крыму сельским хозяйством. Налогооблагаемая база этого режима «доходы» со ставкой 6%.

Пользование ЕСХН возможно для ИП, общая выручка которых от производства сельхозпродукции может составить не менее 70%.

ЕНВД – данный режим может использоваться в ограниченном количестве видов деятельности. При этом размер налоговой нагрузки зависит от базовой доходности и вмененного дохода, а не от финансовых результатов работы. База «доходы минус расходы» составляет базовую доходность, минус уплата социальных взносов. Налоговая ставка ЕНВД – 15%.

Налоговым Кодексом устанавливаются определенные критерии для малого предприятия – численность штата не должна превышать 100 человек, размеры основных фондов – суммы в 100 миллионов рублей. Кроме того, предусматривается участие других организаций в объеме до 25%.

ЕДНВ в Крыму – какова налоговая нагрузка при данном режиме? Выше уже было сказано, что ЕНДВ выделяется тем, что его величина не связана с финансовыми показателями итогов хозяйственной деятельности определенного плательщика налогов. Этот налог не является гибким, и при расчете налоговой 18нагрузка при ЕНВД, необходимо проанализировать чувствительность. Это делается для демонстрации негибкости ЕНВД и для осознания, чем чревата налоговая 18нагрузка.

Задание: Рассчитать налоговую нагрузку при ЕНВД на основании таблицы 7.

Таблица 7

Расчет единого налога на вмененный доход

Показатель	Методика расчета	Режим налогообложения			
		ОСНО	ЕНВД		
			Стандартный вариант	Оптимистичный вариант	Пессимистичный вариант
1	2	3	6	7	8
1.Выручка	Строка 1	60 000	60 000	78 000	42 000
2.в том числе НДС	Строка 2 = стр. 1 × 18 / 118%	9 153			
3.Материальные затраты	Строка 3 = стр. 1 × 75%	45 000	45 000	58 500	31 500
4.в том числе НДС	Строка 4 = стр. 3 × 18 / 118%	6 864			

Продолжение таблицы 7

5.Заработная плата	Строка 5	6 000	6 000	6 000	6 000
6.Социальные взносы	Строка 6 = стр. 5 × 30%	1 800	1 800	1 800	1 800
7.Прибыль	Строка 7 = стр. 1-стр. 2 – стр. 3+ стр. 4 – стр. 5-стр. 6	4 911	7 200	11 700	2 700
8.НДС к уплате	Строка 8 = стр. 2 — стр. 4	2 289	0	0	0
9.Налогооблагаемая база	Строка 9	4 911	10 473	10 473	10 473
10.Ставка налога	Строка 10	20%	15%	15%	15%
11.Налог с облагаемой базы	Строка 11 = стр. 9 × стр. 10	982	786**	786**	786**
12.Налоговое бремя	Строка 12 = стр. 6 + стр. 8 + стр. 11	5 071	2 586	2 586	2 586
13.Чистая прибыль	Строка 13 = стр. 7 — стр. 11	3 929	6 414	10 914	1 914
14.Налоговое бремя	Строка 14 = стр. 12 / стр. 13	129%	40%	24%	135%

*786 = 10473 x 15% — 50% = 1571,2 – 50% = 786

Разъяснения к таблице №7: Чтобы провести сравнительный анализ были рассмотрены 3 варианта:

1.Стандартный, где объем выручки составляет 60 миллионов рублей ежегодно.

2.Оптимистичный вариант, увеличенный на 30%, что составило в сумме 78 млн. рублей.

3. Пессимистичный, сумма которого была уменьшена на 30% — в сумме это составило 42 млн. рублей.

30%-ти процентная ставка ФОТ принимается в качестве взносов в ФОС. Когда проводился расчет налоговой нагрузки при ОСНО, влияние налога на имущество не учитывалось. Налогооблагаемая база на ЕНВД во всех рассмотренных выше вариантах одинакова. Она была рассчитана из предположения, что розничная организация торговли располагает двумя торговыми помещениями, площадь которых составляет 145 кв. м. При расчетах были использованы коэффициенты-дефляторы (К1) на 2014 год. Показатель К1 составляет 1,672. К2 = 1.

Расчет налогооблагаемой базы: 1800 рублей x 12 месяцев x 1,672 x 1 x (145+145) кв. м = 10 473, 4 тысячи рублей. Показатель ЕНВД исчислялся с учетом уменьшения суммы на отчисления в социальные фонды.

Итоги по таблице 7.

Если величина ЕНВД фиксирована, то размер налоговой нагрузки в абсолютном варианте будет **ОДИНАКОВЫМ**. Это касается всех трех рассмотренных выше вариантов. Если идет разговор об относительном показателе (налоговом бремени в процентном выражении), то его величина будет напрямую связана с финансовыми результатами хозяйственной деятельности.

Запомните, что ЕНВД никогда не даст вам гарантий, что налоговая нагрузка будет минимальной.

ТЕМА 1

РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Цель работы: развить навыки расчета налога на патент

Теоретические основы: Главой 26.3 НК РФ предусмотрен порядок применения патентной системы налогообложения, которая является разновидностью упрощенной системы налогообложения.

В соответствии с гл. 26.5 НК РФ и Закона Крыма от 28.05.2014 N 19-ЗРК «О патентной системе налогообложения на

территории Республики Крым» в Крыму вводится в действие патентная система налогообложения.

Патентная система налогообложения применяется в отношении 47 видов предпринимательской деятельности, перечисленных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ, в том числе:

- бытовые услуги населению;
- сдача в аренду жилых и нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих предпринимателю на праве собственности;
- переработка с/х продукции;
- розничная торговли в помещениях с площадью торгового зала не более 50 кв. м., а также через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, то есть на рынках, ярмарках, через киоски или торговые автоматы
- развозная и разносная торговля
- услуги общепита, если площадь зала обслуживания посетителей составляет не более 50 кв. м.

Налогоплательщики ведут Книгу учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. Ее форма и порядок заполнения утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н. Книга ведется отдельно по каждому полученному патенту.

Патентная система налогообложения имеет ряд преимуществ. Патент освобождает от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц по виду деятельности, на которую выдан патент, от налога на имущество. Например, вы не платите имущественный налог на квартиру или гараж, если сдаете их в аренду. Патент можно приобрести на один месяц, что удобно, если вы начинающий предприниматель. Нет необходимости нанимать бухгалтера и платить ему заработную плату. Не нужно предоставлять бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию.

При применении патентной системы индивидуальные предприниматели вправе не вести бухгалтерский учет.

Налоговым кодексом РФ установлен минимальный и максимальный размеры потенциального годового дохода – 100 тыс. руб. и 1 млн руб. соответственно.

Указанные предельные значения подлежат ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор. На 2015 году он установлен в размере 1,147.

Налоговая ставка установлена в размере 6%.

Таблица 8

**Размер потенциально возможного к получению индивидуальным
предпринимателем годового дохода по каждому из видов
предпринимательской деятельности**

№ п/п	Наименование видов деятельности	Физический показатель		Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (тыс. руб.)
		наименование	величина	
1	2	3	4	5
1.	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	185
			2	245
			3	305
			свыше 3	305 и 60 за каждого последующего работника свыше 3 человек
2.	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	300
			2	380
			3	510
			свыше 3	510 и 120 за каждого
3.	Парикмахерские и косметические услуги	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	330
			2	430
			3	560
			свыше 3	560 и 130 за каждого последующего работника свыше 3 человек
4.	Ремонт мебели	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя	1	260
			2	340

Продолжение таблицы 8

			3	440
			свыше 3	440 и 130 за каждого последующего работника свыше 3 человек
5.	Услуги фотоателье, фото - и кинолабораторий	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	330
			2	430
			3	560
6.	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	250
			2	325
			3	425
7.	Ветеринарные услуги	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	330
			2	430
			3	560
			свыше 3	560 и 130 за каждого последующего работника свыше 3 человек
8.	Проведение занятий по физической культуре и спорту	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	300
			2	600
			3	900

Продолжение таблицы 8

			свыше 3	900 и 100 за каждого последующего работника свыше 3 человек
9.	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	450
			2	585
			3	760
			свыше 3	760 и 175 за каждого последующего работника свыше 3 человек
10.	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	средняя численность работников, включая индивидуального предпринимателя (человек)	1	400
			2	520
			3	675
			свыше 3	675 и 155 за каждого последующего работника свыше 3 человек
11.	Услуги питания столовой	площадь объектов (квадратных метров)	до 10 включительно	300
			свыше 10	300 и 15 за каждый последующий квадратный метр площади свыше 10 квадратных метров

Задание: Рассчитать налог на патент исходя из данных таблицы 9 и заполнить Книгу учета доходов.

Таблица 9

Вид деятельности	численность работников	размер возможного дохода	ставка, %	сумма налога
Услуги питания столовой	до 10			
Занятие медицинской	3			

деятельностью				
Проведение занятий по спорту	свыше 3			
Ветеринарные услуги	свыше 3			
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	свыше 3			

ТЕМА 1
РАСЧЕТ СУММ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.

Цель работы: Ознакомиться с порядком расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества организации, сумм авансовых платежей и суммы налога на имущество, подлежащей к уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Теоретические основы: Порядок расчета и уплаты на имущество регулируется главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и законами субъектов РФ (областей, краев, республик в составе РФ)

Плательщиками налога являются российские организации и иностранные организации, которые осуществляют свою деятельность в РФ через постоянные представительства.

Налог на имущество не платят организации, применяющие специальные налоговые режимы:

- упрощенную систему налогообложения;
- плательщики единого налога на вмененный доход;
- плательщики единого сельскохозяйственного налога.

Объектом налогообложения для организаций признается движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств. Некоторые объекты имущества налогом на имущество не облагаются:

- объекты природопользования (земельные участки, водные объекты и другие);
- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба.

От налогообложения освобождается любое имущество:

- специализированных протезно-ортопедических предприятий;

-коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

-государственных научных центров.

Максимальная ставка по налогу на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Региональным законодательством эта ставка может быть принята на более низком уровне.

Задание: Рассчитать:

- среднегодовые (средние) стоимости имущества за 1 квартал, полугодие, девять месяцев, год по данным таблицы 9;

- авансовые платежи по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, девять месяцев.

- сумму налога на имущество за год.

Таблица 10

Пример расчёта налога на имущество организаций

Налого- вый (отчет- ный) период	Расчёт средней стоимости имущества, И, тыс. руб.	Ставка налога, %	Расчёт авансовых платежей и годовой суммы, А, руб.
I кв.	$I=(460+492+454+514) :4=480$	2,2	$A=480 \times 2,2=2640$
II кв.	$I=(460+492+454+514+535+530+510) :7=499,3$	2,2	$A=499,285 \times 2,2=2746$
9 мес.	$I=(460+492+454+514+535+530+510+510+510):10=$	2,2	$A=502,5 \times 2,2=2764$

Таблица 11

Расчет налога на имущество организаций

дата	Показатели, тыс. руб.			
	Основные фонды	Износ основных фондов	Производственные запасы	Готовая продукция
01.01.	32460	22600	21700	8760
01.02	32740	22700	26380	11900
01.03	32740	22700	24500	35200
01.04	32740	22700	23400	34300
итого I кв.				
01.05	36300	24600	22300	33200
01.06	36300	24600	23100	34100
01.07	37800	25300	25300	32600
итого 2 кв.				
01.08	37800	25300	24800	55600
01.09	38100	25100	25400	51300
01.10	38100	25100	24300	35800
итого 9 мес.				
01.11	39600	26400	22600	36700
01.12	34600	24700	21700	31100
01.01	34600	24700	22300	32300
итого за год				

3. Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			
Начислены авансовые платежи за 2 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 2 кв.			
Начислены авансовые платежи за 9 месяцев.			
Перечислены авансовые платежи за 9 месяцев.			
Начислен налог на имущество за год			
Перечислен остаток платежа за год			

ТЕМА 1

РАСЧЕТ СУММ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Цель работы: развить навыки расчета транспортного налога.

Теоретические основы: Главой 28 НК РФ предусмотрен порядок применения транспортного налога в Российской Федерации. Федеральный закон от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя». Документ предусматривает особый порядок налогообложения и государственного контроля в Республике Крым и Севастополе.

Теоретические основы: С начала 2015 года в Крыму транспортным налогом будут облагаться владельцы автомобилей, мотоциклов и мотороллеров, автобусов, грузовиков, тракторов, водных и воздушных видов транспорта.

Новый закон предусматривает, что ставка для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил включительно составит 5 рублей с каждой лошадиной силы, свыше 100 л. с. — 7 рублей, от 150 л. с. до 200 л. с. — 15 рублей, от 200 л. с. до 250 л. с. — 20 рублей, а свыше 250 л. с. — 50 рублей.

Транспортный налог будет взиматься один раз в год. Так, налоговые ставки для автобусов в зависимости от мощности двигателей колеблются от 10 до 20 рублей, грузовых машин — от 12 до 40 рублей, яхт и других парусно-моторных судов — от 30 до 1000 рублей.

Основная идея закона заключается в стимулировании покупки жителями Крыма автомобилей с меньшим объемом двигателя, считает председатель комитета по экономической, бюджетно-финансовой и инвестиционной политике регионального парламента Виталий Нахлупин.

При этом автомобилисты, чьи машины старше 10 лет, могут рассчитывать на понижение ставки на 20 процентов, свыше 15 лет — на 30 процентов, а свыше 20 лет — на 50 процентов. Власти Крыма предполагают, что поступления от транспортного налога в Крыму в 2015 году составят около 77 миллионов рублей.

Закон вступил в силу с **01 января 2015 года**. Это не может не радовать простых граждан, т. е. нас с Вами, поскольку налоговый период установлен статьей 2 Закона «О транспортном налоге» и составляет 1 календарный год. Оплата производится до 1 октября года следующего за истекшим налоговым периодом. Т. е., первый раз оплатить уведомление налоговой (именно так происходит оплата транспортного налога – по форме утвержденной приказом ФНС России от 20 февраля 2012 года № ММВ-7-11/99 гражданин получает уведомление) нужно **до 1 октября 2016 года**. Организациям повезло меньше, - оплата производится в течение месяца ежеквартально.

С начала 2015 года расчет налога на транспорт будет осуществляться с учетом специального повышающего коэффициента, указанного в п. 2 статьи 362 Налогового кодекса. Их размеры указаны ниже.

Сроки уплаты авансовых платежей: за 1 квартал 2015 – 30.04.2015; за 2 квартал 2015 – 31.07.2015; за 3 квартал 2015 – 30.10.2015; за 2015 год не позднее 10 февраля 2016 года.

Таблица 13

Стоимость автомобиля	Повышающий коэффициент	Количество лет прошедших с года выпуска легкового автомобиля
от 3 до 5 млн. руб.	1,5	менее 1 года
	1,3	от 1 до 2 лет
	1,1	от 2 до 3 лет
от 5 до 10 млн. руб.	2	менее 5 лет
от 10 до 15 млн. руб.	3	менее 10 лет
от 15 млн. руб.	3	менее 20 лет

Задание: 1. Рассчитать транспортный налог по данным таблицы 10.

Таблица 14

Расчет суммы транспортного налога

Виды транспортный средств	количество	стоимость, млн. руб.	год выпуска	налоговая база, руб.	повышающий коэф.	Ставка, руб. за 1 л. с	Сумма налога
<i>Автомобили легковые</i>							
80 л. с	1	До 1	2010		-	2,5	
120 л. с.	2	До 1			-	5,0	
150 л. с.	1	3	2011		1,1	5,0	
200 л. с	1	5	2013		1,3	10,0	
250 л. с	1	10	2010		2	15,0	
<i>Мотоциклы и мотороллеры</i>							
20 л. с	1					1,0	
25 л. с	1					5,0	
<i>Автобусы</i>							
200 л. с	2					10	
<i>Грузовые автомобили</i>							
90 л. с	3					2,5	
210 л.	1					8,20	
<i>Снегоходы, 50 л. с</i>	1					50,0	
<i>Катера, 80 л. с</i>	1					10,0	
<i>Яхты, 90 л. с</i>	1					20,0	
120 л. с	1					40,0	
Итого							

Таблица 15

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			
Начислены авансовые платежи за 2 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 2 кв.			
Начислены авансовые платежи за 9 месяцев.			
Перечислены авансовые платежи за 9 месяцев.			

Продолжение Таблицы 15

Начислен налог на имущество за год			
Перечислен остаток платежа за год			

ТЕМА 1
РАСЧЕТ СУММ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Цель работы: развить навыки расчета земельного налога.

Теоретические основы: Главой 31 НК РФ в налоговую систему Российской

Федерации введен земельный налог.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, Севастополя), на территории которого введен налог. Отчетный период – год.

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

- земельные участки из состава земель лесного фонда;

земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных

образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать: **0,3%** в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса строительства;

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного Кодекса Российской Федерации);

1,5% в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 2 ст. 394 НК РФ).

Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки. Земельный налог рассчитывается по следующей формуле:

Земельный налог = Кст х Д х Ст х Кв,

где: **Кст** – кадастровая стоимость земельного участка (её можно узнать на

официальном сайте Росреестра или при помощи кадастровой карты);

Д – размер доли в праве на земельный участок; **Ст** – налоговая ставка;

Кв – коэффициент владения земельным участком (применяется только в случае

владения земельным участком в течение неполного года).

Пример расчёта: Петров И.А. владеет земельным участком в Московской области. Кадастровая стоимость участка в 2015 году составляет **2 400 385 рублей**. Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере **0,3%**. Земельный налог в этом случае будет равен: **7 201 руб.** (2 400 385 руб. х 0,3 / 100).

Таблица 16

Рассчитать земельный налог

Объект налога	Площадь, га	Кадастровая оценка	Ставки, в %	Сумма налога, руб.
---------------	-------------	--------------------	-------------	--------------------

		земельного участка, руб.		
Земли с/х назначения	1500	13600100	0,3	
Земли под строительство и индивид. Дома	0,50	820000	0,3	
Земли под промышленными предприятиями.	10,0	4400300	1,5	
Земли под водным фондом	1,0	2400500	1,5	
Земли лесного фонда	250,0	8600100		
Земли занятые объектами археологического наследия	5,0	2600900		

Таблица 17

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			
Начислены авансовые платежи за 2 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 2 кв.			
Начислены авансовые платежи за 9 месяцев.			
Переислены авансовые платежи за 9 месяцев.			
Начислен земельный налог за год			238266
Перечислен остаток платежа за год			

Сроки уплаты авансовых платежей: за 1 квартал 2015 – 30.04.2015;

за 2 квартал 2015 – 31.07.2015; за 3 квартал 2015 – 30.10.2015;
за 2015 год не позднее 1 февраля 2016 года.

ТЕМА 1
РАСЧЕТ СУММ ФЕДЕРАЛЬНЫХ,
РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕСТНЫХ НАЛОГОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12
ПРИКАЗ О «НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ»

Цель работы: развить навыки составления приказа о «Налоговом учете».

Теоретические основы: Приказ Минфина Российской Федерации от 22.10. 2012 года № 135н «Порядок заполнения книги учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей при упрощенной системе налогообложения»

Задание: Составить приказ о принятии учетной политики на предприятии для

целей бухгалтерского и налогового учета, по ниже приведенному образцу приказов, для практических работ № 6 и № 7.

Учетная политика для целей налогообложения УСН на 2015 год (доходы)

**Приказ о принятии учетной политики на предприятии для
целей бухгалтерского и налогового учета**

Приказ № __

«__» _____ 2015 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Вести бухгалтерский учет в полном объеме в связи с применением упрощенной систему налогообложения в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

2. Ведение налогового учета возлагается по договору на специализированную организацию.

3. Для расчета единого налога использовать объект налогообложения в виде доходов. Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

4. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов. При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета. Основание: статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251

Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 16 мая 2011 г. № 03-11-06/2/77.

5. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения». Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, п.1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г.

№ 135н.

6. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6.12. 2011 г. № 402-ФЗ.

7. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются. Основание: пункт 5 статьи 346.17 НК РФ.

8. Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные за отчетный (налоговый) период. Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ, письма ФНС России от 10 марта 2011 г. № КЕ-4-3/3785 и от 12 мая 2010 г. № ШС-17-3/210.

Руководитель _____ Ф.И.О.

Образец приказа о принятии учетной политики на 2015 год при применении ЕНВД.

Приказ о принятии учетной политики на предприятии для целей бухгалтерского и налогового учета

Приказ № __

«__» _____ 2015 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ведение налогового учета возлагается по договору на специализированную организацию.

2. В отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины, павильоны с площадью торгового зала менее 150 квадратных метров и в отношении развозной розничной торговли через автолавки, применяется специальный режим ЕНВД.

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций, а также иных показателей, необходимых для исчисления Единого налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности с помощью субсчетов и дополнительных аналитических признаков.

4. В целях определения площади торговых залов, используемой в качестве физического показателя при расчете ЕНВД по розничной торговле через магазины и павильоны, организация ежемесячно проводит внеплановую техническую инвентаризацию.

5. В целях определения средней численности сотрудников, используемой в качестве физического показателя при расчете ЕНВД по развозной торговле, организация ведет учет рабочего времени в табелях учета рабочего времени на основании заказ - нарядов.

Средняя численность сотрудников административно-технического персонала учитывается при расчете физических показателей пропорционально доле численности сотрудников, участвующих в развозной торговле, в общей средней численности без учёта административно-технического персонала.

6. Взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, а также взносы по договорам добровольного личного страхования распределяются по видам деятельности, на основании данных

о распределении расходов на оплату труда. Сумма взносов, относящаяся к торговой деятельности через магазины и павильоны, определяется как разница между общей суммой взносов и взносов, начисленных на выплаты персоналу, участвующему в развозной торговле.

Руководитель _____ Ф.И.О.

ТЕМА 2
ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО
НАЛОГАМ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 13

Цель работы: развить навыки составления платежных поручений при перечислении налогов в бюджет Республики Крым.

Теоретические основы: Федеральный конституционный закон от 21.03.2014 № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации новых субъектов- Республики Крым и города федерального значения Севастополя»

Задание: Составить платежные поручения по перечислению налогов в бюджет по ранее выполненным практическим работам на примере образца заполненного платежного поручения.

1. Перечислить налог на добавленную стоимость в сумме? (практическая работа 1). КБК 1821 03 01000 01 1000 110.

2. Перечислить налог на прибыль организации в сумме?

• в федеральный бюджет, КБК 1821 01 01011 01 1000 110;

• в региональный бюджет (практическая работа 2), КБК 1821 01 010 1202 1000 110.

3. Перечислить налог на доходы физических лиц в сумме? (практическая работа 3). 1821 01 02010 01 1000 110.

Поля платежного поручения заполняются так :

Таблица 18

Номер поля	Назва пол
101	Стат платель
http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=163450;dst=100421	
60	ИН платель
http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=163450;dst=100423	
	КП платель

8	Плател

Продолжение таблицы 18

61	ИНН получателя	ИНН ИФНС, в которую вы подаете отчетность по перечисляемому налогу
103	КПП получателя	КПП ИФНС, в которую вы подаете отчетность по перечисляемому налогу
16	Получатель	УФК МФ РФ по _____ (указать наименование субъекта РФ, в котором уплачивается налог), а затем в скобках - наименование вашей ИФНС. Например, "УФК МФ РФ по г. Москве (ИФНС N 27 по г. Москве)"
21	Очередность платежа	"5"
22	Код	При уплате: - текущих платежей - "0";
104	КБК	Код бюджетной классификации для уплаты соответствующего налога

Приложение 1 к

Положению Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П
О правилах осуществления перевода денежных средств"

Заполняет банк					0401060
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 25				5	
			Дата	Вид платежа	
Сумма прописью					
ИНН 2233445567	КПП 770000000		Сумма		
ООО «Сервис Плюс» <i>Значение ИНН и КПП плательщика указывается согласно выдан ным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе</i>			Сч. №	43121611000000000012 (№ счета плательщика)	
Плательщик					
РНКБ			БИК	043520002 (банка плательщика)	
Банк плательщика			Сч. №	40201810735100000004 (№ кор. счета банка)	
Отделение по Республике Крым ЦБ РФ			БИК	043510001	
Банк получателя			Сч. №		
ИНН 9110000024	КПП 911001001		Сч. №	40101810335100010001	
УФК по Республике Крым (Межрайонная ИФНС России №6 по Республике Крым)			Вид оп.	01	Срок плат.
			Наз. пл.		Очер. плат.
Получатель			Код	0	Рез. поле

18210301000011000110 (код бюджетной классифик*.)	35712000 (ОКТМО)	ТП	КВ.01.2015	0	23.04.2015	0
Назначение платежа						

Подписи
Отметки банка

М.П.		
------	--	--

Приложение 2 к

Положению Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П
О правилах осуществления перевода денежных средств”

			0401060
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.	

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №					
	Дата		Вид платежа		

Сумма прописью					
ИНН	КПП	Сумма			
Плательщик		Сч. №			
		БИК			
Банк плательщика		Сч. №			
		БИК			
Банк получателя		Сч. №			
		Сч. №			
ИНН	КПП	Вид оп.		Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	

Назначение платежа		
Подписи		
Отметки банка		
М.П.		

ТЕМА 2

ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО НАЛОГАМ.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 14

Цель работы: развить навыки составления платежных поручений при перечислении налогов в бюджет Республики Крым.

Теоретические основы: Инструкция по заполнению платежей при уплате налогов и взносов составлена с учетом новшеств, предусмотренных приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н, который устанавливает новый порядок заполнения платежей. Приказом Минфина РФ от 30 октября 2014 г. № 126н внесены изменения в Приказ Минфина РФ от 12 ноября 2013 г. № 107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации". Здесь основное, что нужно запомнить - поле "110" в бюджетных платежках больше не заполняется. То есть в этом реквизите не проставляется «0».

Задание: Составить платежные поручения по перечислению налогов в бюджет по ранее выполненным практическим работам на примере образца заполненного платежного поручения.

1. Перечислить водный налог в сумме? (практическая работа 4).
КБК 1821 07 03000 011000 110.

2. Перечислить сбор на добычу полезных ископаемых в сумме?
(практическая работа 5). КБК 1821 07 01020 01 1000 110

3. Перечислить единый налог в сумме? (практическая работа 6).
КБК 1821 05 01011 01 1000 110.

4. Перечислить налог на вмененный доход в сумме? (практическая работа 7) КБК 1821 05 02010 02 1000 110..

5. Перечислить налог на имущество организаций в сумме? (практическая работа 9). КБК 1821 06 02010 02 1000 110.

6. Перечислить транспортный налог в сумме? (практическая работа 10). КБК 1821 06040 11 02 1000 110.

7. Перечислить земельный налог в сумме? (практическая работа 11). КБК 1821 06 06031 03 1000 110.

Таблица 19

105	ОКТМ □ >
106	Основа плате:
107	Налого пери
108	Номе докуме

<p>109http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=163450;dst=100438</p>	<p>Дата докуме</p>
<p>24</p>	<p>Назнач плате</p>

ТЕМА 2
ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО
НАЛОГАМ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 15

Цель работы: развить навыки проведения контроля прохождения платежных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям.

Теоретические основы: Документооборот при расчете платежными

поручениями:

1. Плательщик дает своему банку поручение на перечисление средств поставщику с его расчетного счета;

2. Банк списывает средства с расчетного счета плательщика и оформляет документы для зачисления их на свой корреспондентский счет в РКЦ;

3. Передача документов в РКЦ;
4. Списание средств с корреспондентского счета банка плательщика и отсылка кредитового авизо в РКЦ, где находится корреспондентский счет получателя;
5. Зачисление средств на корреспондентский счет банка получателя и отсылка дебетового авизо в банк плательщика;
6. Списание средств с корреспондентского счета банка плательщика;
7. Зачисление средств на расчетный счет получателя;
8. Извещение получателю о зачислении средств по платежному поручению.

Денежные средства, находящиеся на расчетном счете, учитываются на активном счете 51 «Расчетный счет». Сальдо по счету характеризует остаток денежных средств на расчетном счете и может быть только дебетовым.

Поскольку, на расчетном счёте, финансовое учреждение хранит деньги, принадлежащие клиенту. Поэтому оно считается должником и отображает остаток по нему в качестве собственной кредиторской задолженности. При этом:

- лицевой счет клиента для кредитной организации является пассивным;
- зачисление и остаток денег в банковской выписке отображен по кредиту;
- списанные средства видны по дебету, поскольку с точки зрения финансового учреждения факт перевода со счета уменьшает его задолженность перед клиентом.

Выписка из расчетного счета в банке является полным аналогом и полноценной заменой регистра аналитического учета. Приложенные к выписке из банка финансово-расчетные документы погашаются соответствующим штампом.

Проверка и обработка выписки банка с расчетного счета должна производиться в день выдачи. Для этого бухгалтером производятся следующие действия:

- подбор и крепление к выписке всех оправдательных документов, послужившими основаниями для произведения взаиморасчетов;
- максимально тщательная сверка всех записей банковской выписки с приложенными к ней первичными финансовыми документами, что позволяет выявить не зачисленные либо излишне начисленные суммы, не проведенные или излишне проведенные

платежи либо достоверно установить полное соответствие с документами-основаниями;

- в случае обнаружения ошибок – незамедлительное сообщение об этом факте уполномоченному представителю финансового учреждения;

- проставление кодов бухгалтерских счетов корреспондирующих с 51 «Расчетный счет» напротив соответствующих сумм на полях банковской выписки;

- указание на подтверждающих документах порядкового номера их отображения в выписке.

Эти действия производятся с целью:

- произведения контроля за движением средств;

- автоматизации работ бухучета;

- формирования справочных сведений;

- прохождения возможных проверок;

- архивации и последующего хранения финансовых документов.

Статьей 9 ФЗ о бухучете от 21.11.96 №129 установлено, что операции, производимые учреждением, в обязательном порядке доказательно подтверждаются. Эта норма, как и закон в целом, не установили четкого перечня оправдательных документов. Однако то, что банковские выписки относятся к их числу, неоспоримо. Выписки банка по расчетному счету являются первичными бухгалтерскими документами, а соответственно:

- служат основанием произведения бухгалтерского и налогового учета;

- имеют доказательную силу в случае, если составлены в установленной форме и содержат обязательные реквизиты, установленные п.2 ст.9 ФЗ №129;

- учреждение обязано за собственный счет изготавливать их копии на бумажных носителях:

- для других участников хозяйственных операций;

- по требованию налоговых и других контролирующих структур, судов и прокуратуры.

Задание: Составить банковскую выписку по данным практических работ №13 и № 14, используя образец банковской выписки.

Пример банковской выписки из лицевого счета

Лицевой счет 43121611000000000012 ООО «Сервис Плюс»					
Текущая дата: 01.04.2015					
Дата последнего движения по счету: 31.03. 2015 Валюта счета: RUR					
Дата	Вид операции *	№ документа	Корреспондирующий счет	Дебет	Кредит
ДПД:31.03.15	Входящее сальдо				25854,52
01.04.2015	01	297	30101810123456791	15654,78	5245,12
01.04.2015	01	15	40802810123456111		8657,60
01.04.2015	04	02	202028101114567891		
Итого оборотов за: 01.04.2015				15654,78	13902,72
01.04.2015	Исходящее сальдо				24102,46

! Обратите внимание: в банковской выписке операции *по зачислению* средств на расчетный счет всегда проходят *по кредиту*, а операции *по списанию* средств с расчетного счета – *по дебету*.

Коды видов операций указываемых в банковской ведомости:

01 – Списано /зачислено/ по платежному поручению;

04 - Поступило наличными по объявлению на взнос наличными.

ТЕМА 2 ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО НАЛОГАМ. ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 16

Цель работы: Ознакомиться с порядком формирования бухгалтерских проводок в организации по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

Теоретические основы: Все финансовые и хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учёта методом

двойной записи, то есть одновременно по дебету одного счёта и кредиту другого либо по дебету и кредиту одного и того же счёта (но по разным субсчетам к нему).

Для единообразного отражения операций всеми хозяйственными субъектами 31.10. 2000 приказом Минфина России № 94н утвержден План счетов бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете (активов, обязательств, финансовых и хозяйственных операций и др.). Единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета установлены Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В Инструкции по применению Плана счетов после характеристики каждого синтетического счета дана типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. При этом преамбулой к Инструкции по применению Плана счетов установлено, что в случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить её, соблюдая единые подходы, установленные данной инструкцией.

Согласно ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все операции на счетах бухгалтерского учета отражаются в валюте Российской Федерации (т.е. в рублях).

Все записи на счетах бухгалтерского учета делаются на основании первичных учетных документов. Согласно п.99 Положения по ведению бухгалтерского учета рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Задание: По данным практических работ с № 1 по № 11 составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации с использованием счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 19 «Налог на добавленную стоимость»

Таблица 20

Отобразить сумму исчисленных налогов на счетах бухгалтерского учета.

№ прак. работы	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма,руб.
1	С НДС, подлежащая уплате в бюджет			
	С НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет			
2	Начисленная сумма налога на прибыль			
	Перечисленная сумма налога на прибыль			
3	Начислена сумма налога с доходов физических лиц			
	Перечислена сумма налога с доходов физических лиц с расчетного счета в бюджет			
4	Начислен водный налог			
	Перечислен водный налог			
5	Начислен сбор на добычу полезных ископаемых			
	Перечислен сбор на добычу полезных ископаемых			
6	Начислен единый налог при упрощенной системе			
	Перечислен единый налог при упрощенной системе			
7	Начислен налог на патент			
	Перечислен налог на патент с расчетного счета			
8	Начислен единый налог на вмененный доход			
	Перечислен единый налог на вмененный доход			
9	Начислен налог на имущество организаций			
	Перечислен налог на имущество организаций			

10	Начислен транспортный налог			
	Перечислен транспортный налог			
11	Начислен земельный налог			
	Перечислен земельный налог			

ТЕМА 2

ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО НАЛОГАМ. ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 17

Цель работы: Развить навыки составления оборотной ведомости по счетам аналитического учета счета 19 «Налог на добавленную стоимость» и 68«Расчеты по налогам и сборам».

Теоретические основы: В практической работе № 16 мы разобрали проводки по начислению и перечислению налогов и сборов, научились вести учет по счетам. Конечной целью является составление бухгалтерского баланса за определенный период, используя правила бухгалтерского учета (ПБУ и т.п.).

Именно этот документ позволяет сделать анализ всей хозяйственной деятельности фирмы. Но мы не можем, после каждой хозяйственной операции составлять баланс. Поэтому есть другой выход. Это составление шахматной и оборотно - сальдовой ведомости (ОСВ).

В начале рассмотрим, как составляется шахматная ведомость.

Шахматная ведомость представляет собой таблицу, в которой строки соответствуют дебетуемым оборотам, а столбцы – кредитуемым счетам.

На пересечении строк и столбцов помещается сумма, участвующая в проводке. Внизу в *последней строке* имеется запись «итог», в которой указаны суммы по кредитам всех счетов от *всех дебетов*. Справа в крайнем столбце ведется учет итога дебетов данного счета от *всех кредитов*.

Количество строк и столбцов в шахматной ведомости определяется количеством счетов в рабочем плане и принципиально не ограничено.

В случае правильной записи сумм по проводкам и верных подсчетов итогов в правом нижнем углу получается одна и та же сумма как по столбцам, так и по строкам.

Таблица 21

Пример составления шахматной ведомости

Д/К	08	42	50	60	70	90	Деб. Об.
01	150000						150000
08				150000			150000
41		25600		56000			81600
44					69000		69000
50						300000	300000
51			300000				300000
71			20000				20000
Кр. Об.	150000	25600	320000	206000	69000	300000	1070600

Для удобства контроля за счетами и выведения баланса в бухгалтерском учете применяется *оборотная ведомость*. Это, пожалуй, один из наиболее часто используемых отчетов в бухгалтерской практике.

Оборотно - сальдовая ведомость содержит для каждого счета информацию об остатках на начало и конец периода и оборотах по дебету и кредиту за установленный период.

Рассмотрим составление оборотно-сальдовую ведомость на основе данных шахматки, которую мы сделали ранее. Будем предполагать, что на некоторых счетах были остатки.

Таблица 22

Пример составления оборотно-сальдовой ведомости

№ сч	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
01	Основные средства	50000		150000		200000	
08	Вложения во внеоборотные активы	-	-	150000	150000	-	-
41	Товары	24000		81600	25600	80000	
44	Расходы на продажу			69000		69000	
50	Касса	25000		300000	320000	5000	
51	Расчетный счет	12000		300000		312000	
60	Расчеты с поставщиками		96000		206000		302000
70	Расчеты с работниками по з/плате				69000		69000

Продолжение Таблицы 22

71	Расчеты с подотчетными лицами		15000	20000		5000	
90	Продажи				300000		300000
ИТОГО		111000	111000	1070600	1070600	671000	671000

Обратите внимание: в графах «Остаток на начало месяца» и «Остаток на конец месяца» всегда указывается только одна сумма – или по дебету (если счет активный), или по кредиту (если счет пассивный.)

Обороты за месяц (суммы всех операций отдельно по дебету и кредиту счетов) заносятся в колонки и по дебету, и по кредиту.

После заполнения оборотной ведомости подсчитываются ИТОГИ по каждой колонке (по столбцам).

Посмотрите, у правильно составленной и рассчитанной оборотно-сальдовой ведомости **попарное равенство итогов колонок.**

Вообще, для анализа и для дальнейшего составления баланса, оборотно-сальдовая ведомость составляется уже после того, как будут сделаны все проводки по счетам, списана себестоимость, начислена амортизация, выведена прибыль и т.д.

Задание: Составить шахматную и оборотно–сальдовую оборотные ведомости по данным практической работы № 16 по счетам 19, 51 и 68.

ТЕМА 3

РАСЧЕТ СУММ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ. ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 18.

Цель работы: Развить навыки начисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации.

Теоретические основы: Федеральный Закон от 24.07. 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и Федеральный Закон от 28. 07. 2014 г. № 188-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования» определяют плательщиков взносов, объект обложения страховыми взносами, тариф страховых взносов и сроки перечисления страховых взносов.

Пенсионный фонд России создан для государственного управления средствами пенсионной системы и обеспечения прав граждан Российской Федерации на пенсионное обеспечение. Взнос начисляется в размере 22% от начисленной заработной платы работника (для граждан с 1967г и позднее фонд делится на две части страховую 16% и накопительную-6), носы уплачиваются ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным месяцем. Учет взносов ведется в Плане счетов на 69/2-1. «Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть) и 69/2-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению (накопительная часть).

Суммы начисленных страховых взносов в бухгалтерском учете относятся к расходам и отображаются по дебет счетов 20,23,26,25,43 и кредиту счета 69/2-1 или 69/2-2. Перечисление страховых взносов оформляется по дебету счета 69/2-1 (69/2-2) и кредиту счета 51 «Расчетный счет». Обязательные платежи из сумм, выплаченных по договорам гражданско - правового характера оформляются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 69/2-1 или 69/2-2. Как указано в п. 6 ст. 15 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении **каждого физического лица**, в пользу которого осуществлялись выплаты. Рекомендованная форма, по которой должен осуществляться такой учет – это карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов в соответствии с письмом ПФ РФ от 26.01.2010 № АД-30-24/691 и ФСС РФ от 14.01.2010 № 02-03-08/08-56П.

Задание: По данным таблицы 18 начислить страховые взносы в Пенсионный фонд.

Таблица 23

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Расчеты по пенсионному обеспечению		Сумма страховых взносов в ФСС , 2.9%
			страховая часть, 16%	накопительная часть, 6%	
Ханжа И.Г.	Январь	15600			
	Февраль	16800			
	Март	14600			
	Итого				
1	2	3	4	5	6
	Апрель	18100			

Продолжение таблицы 23

	Май	17500			
	Июнь	16300			
	Итого				
	Июль	20100			
	Август	12400			
	Сентябрь	19600			
	Итого				
	Октябрь	19800			
	Ноябрь	18500			
	Декабрь	18600			
	Итого				
	Всего				
Сорока И.А	Январь	16600			
	Февраль	17800			
	Март	13600			
	Итого				
	Апрель	17800			
	Май	18500			
	Июнь	15300			
	Итого				
	Июль	21100			
	Август	11400			
	Сентябрь	18600			
	Итого				
	Октябрь	18800			
Ноябрь	19500				
Декабрь	19600				
Итого					
Всего					

3.Отобразить сумму начисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за год)			
Начислена страховая часть, 16% (за год)			
Начислена накопительная часть, 6% (за год)			
Перечислена страховая часть, 16% в ПФ			
Перечислена накопительная часть, 6% в ПФ			
Начислены страховые взносы в ФСС			
Перечислены страховые взносы			

Срок предоставления отчета в Пенсионный фонд: 1 квартал-15 мая; 2 квартал-15 августа; 3 квартал -15 ноября; за год – 15 февраля.

ТЕМА 3

РАСЧЕТ СУММ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 19

Цель работы: Развить навыки начисления сумм страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования и ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Российской Федерации.

Теоретические основы: Федеральный Закон от 24.07. 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и Федеральный Закон от 28. 07. 2014 г. № 188-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования» определяют плательщиков взносов, объект обложения страховыми взносами, тариф страховых взносов и сроки перечисления страховых взносов.

Социальное страхование — это особая система защиты работающих граждан и находящихся на их иждивении членов семей от потери трудового дохода при наступлении нетрудоспособности вследствие старости, инвалидности, болезни, безработицы, материнства, смерти кормильца. Финансовые средства аккумулируются и распределяются тремя фондами: 1. ФСС 2,9%. 2.ФОМС 5,1%. 3.ПФРФ 22% (с 1967 года рождения / ещё на две части). Взносы в ФСС рассчитываются от размера фонда ОТ отдельно по каждому фонду.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний- это вид страхования, имеющий целью защиту имущественных интересов работодателей в связи с возможными несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями. Данное страхование производится в обязательной и добровольной форме. В соответствии с Федеральным законом № 125-ФЗ от суммы, начисленной по всем основаниям ОТ (дохода) организации должны начислять страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Факт регистрации страхователя в ФСС РФ удостоверяется страховым

свидетельством установленной формы. Страховые взносы рассчитываются с сумм ОТ, начисленной по всем основаниям исходя из страхового тарифа, скидки (надбавки) к страховому тарифу. Страховые тарифы в зависимости от класса профессионального риска установлены в процентах к начисленной ОТ по всем основаниям (доходу застрахованных) и в соответствующих случаях — к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору. Расчеты по взносам в фонды ведутся на счете 69 он пассивный, дебетовое сальдо показывает сумму задолженности перед бюджетом, по кредиту начисление, по дебету перечисление в фонд. 20,23,43,25,26-69/4; перечисление платежей в ФСС 69/4-51.

Задание: По данным таблицы 19 начислить страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования и ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Таблица 25

По данным таблицы 19 начислить страховые взносы в фонды социального страхования

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Сумма страховых взносов в ФОМС, 5.1%	Сумма страховых взносов в ФСС от НС и ПЗ, 3.4%
Ханжа И.Г.	Январь	15600		
	Февраль	16800		
	Март	14600		
	Итого			
	Апрель	18100		
	Май	17500		
	Июнь	16300		
	Итого			
	Июль	20100		
	Август	12400		
	Сентябрь	19600		
	Итого			
Сорока И.А	Октябрь	19800		
	Ноябрь	18500		
	Декабрь	18600		
	Итого			
	Всего			
Сорока И.А	Январь	16600		
	Февраль	17800		
	Март	13600		
	Итого			

	Апрель	17800		
	Май	18500		
	Июнь	15300		
	Итого			
	Июль	21100		
	Август	11400		
	Сентябрь	18600		
	Итого			
	Октябрь	18800		
	Ноябрь	19500		
	Декабрь	19600		
	Итого			
	Всего			

3.Отобразить ачисления сумм страховых взносов в фонды социального страхования Российской Федерации на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за год)			
Начислены страховые взносы в ФОМС за год			
Перечислены страховые взносы в ФОМС за год			
Начислены страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ			
Перечислены страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ			

Производство продукции сельского хозяйства относится к **22 классу** профессионального риска из 32 классов, страховой тариф установлен **3.4%**

Размер страховых тарифов утвержден от 0.2% до 8.5%.

ТЕМА 4
ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО
СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 20.

Цель работы: Ознакомиться с порядком заполнения платежных поручений в Пенсионный фонд и фонды социального страхования

Теоретические основы: Изменения, касающиеся уплаты страховых взносов с 2015 года.

Для всех плательщиков страховых взносов актуально, что взносы в размере 30% будут уплачиваться до следующего предела. Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составит 670 000 руб.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование будут уплачиваться с базы, не превышающей 711 000 рублей.

Кроме того, увеличатся взносы и индивидуальных предпринимателей. С 1 января 2015 года МРОТ должен увеличиться на 7,4% и составить 5965 руб.

2014 год	2015 год
17 328,48 руб. (5554 × 26 × 12 мес.)	18 610,80 руб. (5965 × 26 × 12 мес.)

Как видим, сумма страховых взносов в бюджет ПФР в 2015 году будет больше на 1282,32 руб. (18 610,80 руб. – 17 328,48 руб.).

В итоге, в бюджет предприниматели должны будут перечислить:

- 2014 год — 20 727,53 руб. (17 328,48 руб. + 3399,05 руб.);
- 2015 год — 22 261,38 руб. (18 610,80 руб. + 3650,64 руб.).

В настоящее время его размер 5554 руб. Если ИП за год заработает более 300 000 руб., то взносы в ПФР начисляются еще дополнительно в размере 1% с суммы превышения, но не более в 2015 году 148 886,40 руб. (8 × 5965 руб. × 26% × 12 мес.).

При перечислении страховых взносов в бюджет стоит обратить внимание, что сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующий внебюджетный фонд, определяется в **рублях и копейках**. А вот для примера в декларациях по налогам суммы отражаются в **полных рублях**. На это

несовпадение нужно обратить особое внимание. Еще одно важно изменение касается иностранных работников. Так, в 2015 году будут облагаться страховыми взносами все выплаты в отношении иностранных граждан, а в 2014 году не облагались выплаты временно пребывающих. Теперь выплаты в пользу лиц, временно пребывающих на территории РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), облагаются пенсионными взносами независимо от продолжительности трудовых отношений с названными лицами.

ОБЩИЕ ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖЕК

При составлении поручений на перечисление страховых взносов, как и ранее, нужно руководствоваться Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика и получателя средств, в расчетных документах на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (утверждены приказом Минфина России от 24.11.04 № 106н).

Задание: составить платежные поручения по практическим работам №18, №19.

Образец платежного поручения в фонд обязательного медицинского страхования

Приложение 1

0401060

Поступ. в банк
плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N
10**

10.04.2015

электронно

Дата

Вид
платежа

Сумма Десять тысяч рублей 00 копеек
прописью

ИНН
2233445567

КПП 771501001

Сумма 10000-00

ООО «Сервис Плюс»

*Значение ИНН и КПП плательщика указывается
согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о
постановке на учет в налоговом органе*

Плательщик

РНКБ

Сч. N 43121611000000000012
(№ счета плательщика)

БИК 043520002 (банка
плательщика)

Сч. N

Банк плательщика

301018104000000000235

Отделение по Республике Крым ЦБ РФ

БИК **043510001**

Сч. N

Банк получателя

ИНН **9110000024** КПП **911001001**

Сч. N **40101810335100010001**

**УФК по Республике Крым (отделение фонда
обязательного медицинского страхования
России №6 по Республике Крым)**

Вид 01 Срок
оп. плат.

Наз. Очер. 3
пл. плат.

Получатель

Код Рез.
поле

39210202110091000160 452935664 ТП МС.03.2015 0 0 ВЗ

087101012345 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования (408147122512467 - рег. номер в ТОМС)

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Образец платежного поручения при перечислении страховых взносов
в Пенсионный фонд

Приложение 1

0401060

Поступ. в банк
плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 11

05.04.2015

электронно

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Восемь тысяч рублей 00 копеек

ИНН
2233445567

КПП 771501001

Сумма

8000.00

ООО «Сервис Плюс»

*Значение ИНН и КПП плательщика указывается
согласно выданным Свидетельству и
уведомлениям о постановке на учет в налоговом
органе*

Плательщик

РНКБ

Сч. N

43121611000000000012
(№ счета плательщика)

БИК

043520002 (банка
плательщика)

Сч. N

40201810735100000004
(№ кор. счета банка)

Банк плательщика

**Отделение по Республике Крым ЦБ
РФ**

БИК

043510001

Сч. N

Банк получателя

ИНН 0901001747

КПП 090101001

Сч. N

40101810335100010001

**УФК по РК (Отделение Пенсионного
фонда Российской Федерации
(государственное учреждение) по РК)**

Вид
оп.
Наз.
пл.

01

Срок
плат.
Очер.
плат.

3

Получатель	Код	Рез. поле
39210202020061000160 (код бюджетной. классифик)	91230830000 (ОКТМО) ТП МС.03.2015	0 0 ВЗ

008007000012 (УПФР Симферопольского р-на РК) Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой и накопительной части трудовой пенсии за март 2015 г.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Образец платежного поручения при перечислении страховых взносов

Приложение 2 к

Положению Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П
“О правилах осуществления перевода денежных средств”

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №12

05.04.2015

электронно

08

Дата

Вид платежа

Сумма прописью | Пять тысяч рублей 10 копеек

ИНН 2233445567	КПП 771501001	Сумма	5000-10
ООО «Сервис Плюс» <i>Значение ИНН и КПП плательщика указывается согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе</i>		Сч. №	43121611000000000012 (№ счета плательщика)
Плательщик РНКБ		БИК	043520002 (банка плательщика)
Банк плательщика		Сч. №	40201810735100000004 (№ кор. счета банка)
Отделение по Республике Крым Центрального банка Российской Федерации		БИК	043510001
Банк получателя		Сч. №	
ИНН 7707830048	КПП 910201001	Сч. №	40101810335100010001
УФК по Республике Крым (Государственное			

учреждение-региональное отделение Фонда
социального страхования Российской
Федерации по Республике Крым л/с
04754С95020)

Получатель

39310202090071000160	35701000	0	0	0	0	0
----------------------	----------	---	---	---	---	---

Вид оп.	01	Срок плат.	3
Наз. пл.		Очер. плат.	
Код		Рез. поле	
		0	0

Страховые взносы по ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с
материнством за март 2015 г., рег. номер 9100000000

Назначение платежа

Подписи
Отметки банка

М.П.

Образец платежного поручения при перечислении страховых взносов

Приложение 2 к

Положению Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П
"О правилах осуществления перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 13

05.04.2015

электронно

08

Дата

Вид платежа

Сумма Три тысячи рублей 30 копеек
прописью

ИНН 2233445567	КПП 771501001	Сумма	3000-30
ООО «Сервис Плюс» <i>Значение ИНН и КПП плательщика указывается согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе</i>		Сч. №	43121611000000000012 (№ счета плательщика)
Плательщик РНКБ		БИК	043520002 (банка плательщика)
Банк плательщика		Сч. №	40201810735100000004 (№ кор. счета банка)
Отделение по Республике Крым Центрального банка Российской Федерации		БИК	043510001
Банк получателя		Сч. №	
ИНН 7707830048	КПП 910201001	Сч. №	40101810335100010001
УФК по Республике Крым (Государственное			

учреждение-региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Крым л/с 04754С95020)

Получатель

39310202050071000160	35701000	0	0	0	0	0	0
----------------------	----------	---	---	---	---	---	---

Вид оп.	01	Срок плат.	3
Наз. пл.		Очер. плат.	
Код		Рез. поле	

Страховые взносы по ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за март 2015 г., рег. номер 9100000000

Назначение платежа

Подписи
Отметки банка

М.П.

Приложение 2 к Положению Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма
		Сч. №
Плательщик		БИК
		Сч. №
Банк плательщика		БИК
		Сч. №
Банк получателя		Сч. №
ИНН	КПП	Сч. №
		Вид оп.
		Наз. пл.
		Срок плат.
		Очер. плат.

Получатель				Код	Рез. поле		

Назначение платежа

Подписи
Отметки банка

М.П.

ТЕМА 4
ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО
СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ.
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 21

Цель работы: Ознакомиться с порядком формирования бухгалтерских проводок в организации по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов.

Теоретические основы: Все финансовые и хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учёта методом двойной записи, то есть одновременно по дебету одного счёта и кредиту другого либо по дебету и кредиту одного и того же счёта (но по разным субсчетам к нему).

Задание: По данным практических работ №18 и №19 составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов.

Таблица 26

Отобразить сумму исчисленных налогов на счетах бухгалтерского учета.

субсчет	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
69/2-1	Начислена страховая часть, 16% (за год)			

69/2-2	Начислена накопительная часть, 6% (за год)			
	Итого начислено			
	Перечислена страховая часть, 16% в ПФ			
	Перечислена накопительная часть, 6% в ПФ			
	Итого перечислено			
69/1	Начислены страховые взносы в ФСС			
	Перечислены страховые взносы			
69/3	Начислены страховые взносы в ФОМС			
	Перечислены страховые взносы в ФОМС			
69/4	Начислены страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ			
	Перечислены страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ			

ТЕМА 3

РАСЧЕТ СУММ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 22

Цель работы: Развить навыки составления оборотной ведомости по счетам аналитического учета счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». **Теоретические основы:** В практической работе № 21 мы разобрали проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, научились вести учет по счетам. Конечной целью является составление бухгалтерского баланса за определенный период, используя правила бухгалтерского учета (ПБУ и т.п.).

Основная особенность оборотной ведомости по синтетическим счетам – это три пары равных итогов. Первая пара означает равенство начального баланса. Вторая пара отражает общие итоги двойных записей всех операций. Третья пара указывает на равенство конечных остатков.

После составления оборотной ведомости по синтетическим счетам необходимо провести сверку с аналитическим учетом.

Задание: 1. Составить оборотную ведомость по синтетическому счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по данным практического задания 21.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА:

ВАРИАНТ ____

Задание: 1. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, т. р.
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС)	1100
2	S НДС по приобретенным материальным ресурсам	
3	Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС)	2400
4	НДС от реализации продукции (ячмень)	
5	S НДС, подлежащая уплате в бюджет	

2. Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
S НДС по приобретенным материальным ресурсам			
S НДС от реализации продукции (ячмень)			
S НДС, подлежащая уплате в бюджет			
S НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет			

3. Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

№ сч	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
19	НДС по приобретению						
51	Расчетный счет	2584200					
60	Расчеты с поставщиками						
68	Расчеты с бюджетом						
90	Продажи						
	Прочие						
	ИТОГО						

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ ___
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Задание:

1. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет налога на прибыль организации.

№ п/п	Показатель	вар. 1
		1
2	Затраты, включённые в с/б продукции	2200
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внереализационные доходы)	-
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль	
7	Региональные и местные налоги	
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

2. Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена сумма налога на прибыль, всего			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в федеральный бюджет			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в региональный бюджет.			

3. Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

№ сч	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
19	НДС по приобретению						
51	Расчетный счет	2584200					
60	Расчеты с поставщиками						
68	Расчеты с бюджетом						

Продолжение таблицы

90	Продажи						
99	Прибыли и убытки						
	Прочие						
ИТОГО							

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ ____

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Задание:

1. В соответствии с вариантом задания в таблице 3 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 3

Месяц	З/плата начисленная	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Сумма налога по ставке	З/плата к выдаче, руб.
Январь	15600	5800			
Февраль	16800	5800			
Март	14600	2800			
Итого					
Апрель	18100	2800			
Май	17500	2800			
Июнь	16300	2800			
Итого					
Июль	20100	1400			
Август	12400	1400			
Сентябрь	19600	1400			
Итого					
Октябрь	19800	1400			
Ноябрь	18500	1400			
Декабрь	18600	1400			
Итого					
Всего					

2. Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за год)			
Удержана из з/платы сумма НДФЛ (за год)			
Сумма з/платы к выдаче получена в кассе (за год)			
Сумма НДФЛ перечислена с расчетного счета в бюджет			

3. Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

№ сч	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
20	Основное про-во						
51	Расчетный счет	2584200					
60	Расчеты с поставщиками						
68	Расчеты с бюджетом						
70	Расчеты по з/п						
99	Прибыли и убытки						
	Прочие						
	ИТОГО						

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ _____

ВОДНЫЙ НАЛОГ.

Задание:

1. В соответствии с вариантом задания в таблице 4 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен.	Количество		ставка налога, руб.	сумма налога
		лимит	факт		
Полив сада	м. куб.	5000	5000	17.11	
Полив овощей	м. куб	3000	5000	17,11	
Бытовое потребление	м. куб	6000	6000	80,5	
Благоустройство	м. куб	3000	2500		
Подпитка котельной	м. куб	4500	5500	80,5	
Пожаротушение	м. куб	2000	2000		
Итого		X		X	

2.Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д- т	К- т	Сумма, руб.
Начислен водный налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

3.Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

№ сч	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
20	Основное про-во						
51	Расчетный счет	2584200					
60	Расчеты с						

	поставщиками						
68	Расчеты с бюджетом						
99	Прибыли и убытки						
	Прочие						
	ИТОГО						

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ.

Цель работы: развить навыки расчета водного налога.

Задание:

1. В соответствии с заданием в таблице 5 выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых, применив ставки налога согласно статьи 342 НК РФ

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен.	Количество			ставка налога	сумма налога
		коэф.	Факт	цена		
Подземные воды для с/х целей	м. куб.		1000	650	0%	
минеральные воды, лечебные грязи	м. куб		900	120	7,5%	
газ горючий природный	тыс. м.3	0,701	905		622 р.	
Уголь антрацит	Т		127		47 р.	
Уголь коксующий	Т		589		57 р.	
Уголь бурый	Т		694		11р.	
Уголь прочий	Т		513		24р	
Нефть обезвоженная	Т		996		766р.	
Торф	Т		124	310	4,0%	
Итого		X			X	

2.Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог на ДПИ			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в Бюджет			

3. Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

№ сч	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
20	основное про-во						
51	Расчетный счет	2584200					
60	Расчеты с поставщиками						
68	Расчеты с						

	бюджетом						
99	Прибыли и убытки						
	Прочие						
	ИТОГО						

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ _____

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Задание: В соответствии с заданием в таблице 6 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов

1. Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги по общей Системе	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
			Доход	доход- расход
1. Доходы за год				
1	Выручка от реализации товаров	2550	2600	2600
2	Сумма НДС	389	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	2161	2600	2600
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
	Всего расходов	1362,85	669,6	669,6
	Налоговая база			
	Ставка налога			
	Сумма налога			

2. Собственное видение проблемы

3. Составить платежное поручение на перечисление налога

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ _____
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Задание: Рассчитать единый налог на вмененный доход по двум вариантам на основании таблицы 7.

Расчет единого налога на вмененный доход

Показатель	Методика расчета	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
		Доход	доход-расход
1	2	3	4
1.Выручка без НДС		88 000	88000
3.Материальные затраты		58 500	58500
9.Налогооблагаемая база			
10.Ставка налога			
11.Налог с облагаемой базы			

2. Провести сравнительный анализ

3. Составить платежное поручение на перечисление налога

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ _____
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Налоговая ставка установлена в размере 6%.

Задание: Рассчитать налог на патент исходя из данных таблицы

Вид деятельности	численность работников	размер возможного дохода	ставка, %	сумма налога
Услуги питания столовой	до 10	300		
Занятие медицинской деятельностью	3	675		
Проведение занятий по спорту	свыше 3	900		
Ветеринарные услуги	свыше 3	560		
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	свыше 3	760		

2.Составить платежное поручение на перечисление налога

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ _____

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.

Задание: Рассчитать налог на имущество организаций из данных таблицы 9, ставка налога максимальная.

1.Расчет налога на имущество организаций

дата	Показатели, тыс. руб.			
	Основные фонды	Износ основных фондов	Среднегодовая стоимость	Сумма налога, руб.
01.01.	32460	22600	5000	4700
01.02	32740	22700		
01.03	32740	22700		
01.04	32740	22700		
итого 1 кв.				

2.Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

3.Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

№ сч	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
20	основное про-во						
51	Расчетный счет	2584200					
68	Расчеты с бюджетом						
99	Прибыли и убытки						
	Прочие						
ИТОГО							

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ _____
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Задание: 1. Рассчитать транспортный налог по данным таблицы

10.

Расчет суммы транспортного налога

Виды транспортный средств	количество	стоимость, млн. руб.	год выпуска	налоговая база, руб.	повышающий коэф.	Ставка, руб. за 1 л. с	Сумма налога
<i>Автомобили легковые</i>							
100 л. с	1	До 1	2010		-	5,0	
140 л. с.	1	До 1			-	7,0	
150 л. с.	1	3	2011		1,1	7,0	
200 л. с	1	5	2013		1,3	10,0	
250 л. с	1	10	2010		2	15,0	
<i>Автобусы</i>							
200 л. с	1					10,0	
<i>Грузовые автомобили</i>							
150 л. с	1					7,0	
210 л.	1					10,0	
Итого							

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

№ сч	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
20	основное про-во						
51	Расчетный счет	2584200					
68	Расчеты с бюджетом						
99	Прибыли и убытки						
	Прочие						
	ИТОГО						

Преподаватель _____ Журавлёва Л.А.

ВАРИАНТ _____

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Задание: 1. Рассчитать земельный налог по данным

Рассчитать земельный налог

Объект налога	Площадь, га	Кадастровая оценка земельного участка, руб.	Ставки, в %	Сумма налога, руб.
Земли с/х назначения	1500	13600100	0,3	
Земли под строительство и индивид. Дома	0,50	820000	0,3	
Земли под промышленными предприятиями.	10,0	4400300	1,5	
Земли под водным фондом	1,0	2400500	1,5	
Земли лесного фонда	250,0	8600100		
Земли занятые объектами археологического наследия	5,0	2600900		

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

сч	№	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		месяц
			Д	К	Д	К	
	20	основное про-во					
	51	Расчетный счет	2584200				
	68	Расчеты с бюджетом					
	99	Прибыли и убытки					
		Прочие					
ИТОГО							

Преподаватель

Журавлёва Л.А.

**Вариант
Пенсионный фонд**

Задание: По данным таблицы 18 начислить страховые взносы в Пенсионный фонд

Таблица 18

ФИО работника	Мес яц	Заработн ая плата по основному производству	Расчеты по пенсионному обеспечению	
			страховая часть	накопител ьная часть
Ханжа И.Г.	Янв арь	14600		
	Фев раль	15800		
	Мар т	14600		
	Ито го			
	Апр ель	17100		
	Май	16500		
	Июн ь	16300		
	Ито го			
	Июл ь	18100		
	Авг уст	13400		
	Сент ябрь	18600		
	Ито го			
Окт ябрь	15800			
Ноя брь	17500			

	Дек абрь	16600		
	Ито го			
	Всег о			

3. Отобразить сумму начисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-	К-	Сумма, руб.
	т	т	
Начислена з/плата (за год)			
Начислена страховая часть,			
Начислена накопительная часть,			
Перечислены страховые взносы			

Составить оборотную ведомость по синтетическому счету

сч	№ счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		С в месяца
			Д	К	Д	К	
	20	основное про- во					
	51	Расчетный счет	2584200				
	69	Расчеты по страхованию					
	99	Прибыли и убытки					
		Прочие					
	ИТОГО						

Преподаватель

Журавлёва Л.А.

Вариант

Фонды социального страхования

Задание: По данным таблицы 19 начислить страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования и ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

20	основное про- во					
51	Расчетный счет	2584200				
69	Расчеты по страхованию					
99	Прибыли и убытки					
	Прочие					
ИТОГО						

Преподаватель

Журавлёва Л.А.