

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

К. И. Аджиева

ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Практикум для обучающихся 3 курса специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Черкесск
2024

УДК 657
ББК 65.052.2
А 29

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии «Экономические дисциплины»

Протокол № 01 от «01» 09. 2023 г.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом СКГА.

Протокол № 26 от «29» 09. 2023 г.

Рецензенты: Аджиева А.И., к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет» «СКГА»

А 29 **Аджиева, К. И.** Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: практикум для обучающихся 3 курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / К. И. Аджиева. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2024. –100с.

УДК 657
ББК 65.052.2

© Аджиева К. И., 2024
© ФГБОУ ВО СКГА, 2024

ВВЕДЕНИЕ

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – один из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о расходах организации по различным видам налогов и сборов. Необходимым условием правильного исчисления и учета суммы налогов и сборов являются знания основ бухгалтерского и налогового учета, а также хорошо организованный бухгалтерский учет.

При изучении разделов дисциплины, необходимо иметь в виду то обстоятельство, что в законы и законодательные акты РФ, регулирующие порядок исчисления и учета налогов и сборов, часто вносятся изменения. Поэтому перед начислением налогов и сборов рекомендуется учитывать постоянно происходящие изменения в законодательной базе, регулирующей вопросы учета данного объекта.

Содержание дисциплины охватывает изучение следующих вопросов:

- налоговое законодательство РФ;
- сущность налогообложения;
- организация учетов расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- документальное оформление расчетов по налогам и сборам.

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся четкого представления о налогах и сборах и об организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В результате освоения междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» следующими умениями, знаниями, владением практическим опытом.

Практикум включает 6 разделов и 25 практических работ.

Каждая практическая работа содержит: цель работы; методические указания; работу с Налоговым Кодексом РФ; перечень практических ситуаций и задач; документальное оформление; устные вопросы по теме; тесты для самопроверки; задания для самостоятельной работы.

РАЗДЕЛ 1 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Тема 1.1 Понятие налогов и сборов и их классификация

Цель изучения темы: научиться определять элементы налогов и сборов; научиться классифицировать налоги и сборы по признакам; научиться пояснять профессиональные ситуации с точки зрения действующего налогового законодательства.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Статья 8 Налогового кодекса Российской Федерации определяет *налог* как обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под *сбором* понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства, развитие и изменение форм которого неизменно сопровождается преобразованием налоговой системы.

В современном обществе налоги – основной источник доходов государства.

Практическая работа №1 Задание 1. Перечень вопросов для устного обсуждения.

1. Из каких частей состоит Налоговый Кодекс Российской Федерации, какие вопросы они регулируют?
2. Какова сущность налогов и сборов? Каковы их основные характеристики?
3. Содержание термина «система налогов и сборов»;
4. Каковы элементы принципы и методы налогообложения?

Задание 2. В таблице 1 отразить основные понятия экономической сущности налогов:

1. Вписать признаки уровней налоговой системы, элементы и принципы налогообложения;
2. Раскрыть признаки элементов и принципы налогообложения.

Таблица 1 – Экономическая сущность налогов

№	Наименование признака	Характеристика
	Федеральные налоги и сборы	
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
	Региональные налоги и сборы	
1		
2		
3		
	Местные налоги и сборы	
1		
2		
	Функции налогов	
1		
2		
3		
	Принципы налогообложения	
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
	Методы налогообложения	
1		
2		
3		
4		
	Способы уплаты налога	
1		
2		
3		
	Налоги по способу взимания	
1		
2		

Задание 3. Заполнить таблицу 2, выписав правонарушение и определив размер наказания за его совершение. Видов правонарушения не должно быть меньше 5.

Наказание должно быть обосновано, то есть нужно указать статью Кодекса, на основании которой оно производится и при необходимости привести расчет финансовых санкций.

Пример заполнения таблицы

Статья НК	Вид правонарушения	Ответственность за его совершение
119.п1.	Представлена налоговая декларация по начислению НДС в размере 10 000 рублей с опозданием на 30 дней	Штраф в размере 5% от начисленной суммы налога 10 000 *5%= 500 руб

Таблица 2 – Налоговое правонарушение

Статья НК	Вид правонарушения	Ответственность за его совершение

Тесты для самопроверки.

1. В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение предприятий предполагает:

1. Определение размера объекта налогообложения.
2. Расчет суммы причитающегося с предприятия налога на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной).
3. Определение размера объекта налогообложения, расчет суммы причитающегося с предприятия налога, составление расчетов с бюджетом по начисленным налоговым платежам.
4. Составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций.

2. Принципы построения налоговой системы России определяются:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ № 34-н от 29.07.98г.
3. Налоговым кодексом РФ.
4. Правительством РФ.

3. Система налогов и сборов представляет собой:

1. Федеральные налоги и сборы.
2. Определение размера объекта налогообложения.
3. Местные налоги и сборы.
4. Федеральные, региональные налоги и сборы.

4. Что понимается под налогом:

1. Присвоение, централизация и перераспределение через бюджеты части произведенного национального продукта.
2. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на

праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.

3. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

4. Налог - это одно из понятий финансов.

5. В чем проявляются сходство налога и сбора:

1. Налог и сбор обязательны.
2. Налог и сбор обязательны, взимаются в пользу государства.
3. Налог и сбор принудительны.
4. Налоги и сборы предназначены для изъятия денежных средств в казну.

6. Что относится к элементам налогообложения:

1. Объекты налогообложения.
2. Налоговая база.
3. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка.
4. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроки уплаты налогов.

Практическая работа №2

Задание 1. В таблице 3 сделать классификацию налогов по видам.

Методические указания по выполнению задания. Для того чтобы выполнить практическую работу необходимо знать классификацию налогов по основным направлениям.

1. По способу установления: федеральные, региональные (субъектов федерации) и местные (статьи 12, 13, 14,15).
2. По способу изъятия: прямые и косвенные.
3. По целевому назначению: специальные и общие.
4. По объектам налогообложения: с оборота, с доходов, имущественные и ресурсные.
5. По субъектам налогообложения: с физических лиц, с юридических лиц, с организаций и индивидуальных предпринимателей.
6. По способу зачисления в бюджет: закрепленные и нормируемые.
7. По методике расчета: адресные, декларативные.

Пример

Характеристика **водного налога** по классификационным группам:

1. По способу установления: федеральный (статья 13 НК РФ Часть 1).
2. По способу изъятия: прямой.

3. По целевому назначению: общий.
4. По объектам налогообложения: ресурсный.
5. По субъектам налогообложения: организации и физические лица, осуществляющие особое водопользование в соответствии с законодательством РФ (статья 333.8. НК РФ , 2 часть).
6. По способу зачисления в бюджет: закрепленный.
7. По методике расчета: декларативный.

Таблица 3 – Классификация налогов по видам

Налог	По способу установления	По способу изъятия	По целевому назначению	По налогоплательщика м	По объектам налогообложения	По способу зачисления в бюджет	По способу расчета
НДС							
НДФЛ							
Налог на прибыль							
НДПИ							
Госпошлина							
Налог на имущество организаций							
Транспортный налог							
Земельный налог							
ЕН по упрощенной системе							

Задание 2. В таблице 4 отразить распределение основных видов налогов и сборов в РФ по источникам их уплаты.

Таблица 4 – Распределение основных видов налогов и сборов в РФ по источникам их уплаты

Источники уплаты налогов и сборов	Виды налогов и сборов
Выручка от реализации продукции	
Себестоимость продукции	
Финансовые результаты деятельности	
Оплата труда	
Прибыль (другие доходы) до налогообложения	
Прибыль после налогообложения (остающаяся в распоряжении предприятий)	

Задание 3. Не могут быть использованы как источники погашения налогового долга налогоплательщика по его самостоятельному решению или по решению органа взыскания:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____

Тесты для самопроверки.

1. Укажите основные способы уплаты налога:

1. Уплата по декларации.
2. Кадастровый способ.
3. По уровню восстановления.
4. Уплата налога у источника.

2. Прогрессивный метод налогообложения означает:

- 1) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- 2) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- 3) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- 4) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.

3. Пропорциональный метод налогообложения означает:

- 1) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- 2) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- 3) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- 4) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

4. Какие налоги называют прямыми:

- 1) налоги на доходы и имущество;
- 2) налоги, когда плательщикам точно известна их величина;
- 3) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- 4) налоги за оказанные услуги.

5. Приведите определение косвенных налогов:

1) налоги на товары или услуги, входящие в цену товара или тариф услуг;

2) налоги, перечисляемые в бюджет государства, в зависимости от расходов плательщика;

3) налоги, которые для плательщика создают тяжелое бремя;

4) налоги на переход собственности от одного лица к другому.

6. Назовите объекты налогообложения:

1) имущество, прибыль, доход, товары;

2) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполнение работы, оказанные услуги;

3) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;

4) имущество, прибыль, доход, реализованные товары (работы, услуги), нематериальные активы.

Контрольные вопросы для устного опроса

1. Как распределяются налоги по способу установления? Приведите примеры.
2. Как распределяются налоги по способу изъятия?
3. Как распределяются налоги по целевому назначению?
4. Поясните функции налогов.
5. Что понимается под налогом? В чем отличие налога от сбора.
6. Какие налоги считаются прямыми, а какие косвенными?
7. Какие налоги признаются региональными? Приведите примеры.
8. Какие налоги признаются федеральными? Приведите примеры.
9. Какие налоги признаются местными? Приведите примеры.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Исторический аспект возникновения налогов и сборов. Подготовка рефератов по темам:

1. Принципы налогообложения, их эволюция.
2. Теории налогов и их эволюция.
3. Исторических формы налогообложения и виды налогов в России и за рубежом.
4. История налогообложения организаций в России.

Задание 2. Решение профессиональных ситуаций на определение типичных ошибок налогоплательщиков в области налогообложения.

1. Организация ОАО «Альфа» предъявила к вычету НДС при отсутствии подтверждающих документов (Акт об оказании услуг, договор, товарная накладная). Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ОАО «Альфа».

Пояснение: _____

2. Организация ООО «Сигма» находится на упрощенной системе налогообложения (УСН). 11 марта текущего года был выставлен счет на оплату покупателю, предъявлена счет –фактура с выделенным НДС. По истечению налогового периода организация не уплатила бюджету выставленную сумму НДС. Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ООО «Сигма», и что необходимо подать в налоговую инспекцию.

Пояснение: _____

3. Организация ОАО «Альфа» выдала заем организации ООО «Сигма». Полученные проценты, по выданным заемным средствам, не включены в состав внереализационных доходов. Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ОАО Луна.

Пояснение: _____

Тема 1.2 Организация налогового учета на предприятии

Цель изучения темы: научиться работать с налоговым законодательством по организации налогового учета; научиться разрабатывать учетную политику предприятия в области налогообложения.

Краткий обзор по изучаемой теме.

В соответствии со ст. 313 НК РФ налоговый учет - это «система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов и их группировки в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом».

Целями налогового учета являются формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Согласно ст. 313 НК РФ система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- ✓ первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- ✓ аналитические регистры налогового учета;
- ✓ расчет налоговой базы.

В соответствии со ст. 314 НК РФ Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Формы регистров налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно. Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

Практическая работа №3

Задание 1. Перечень вопросов для устного обсуждения.

1. Понятие учетной политики для целей налогообложения.
2. Требования к формированию учетной политики.
3. Структура и содержание учетной политики.
4. Понятие налоговой декларации и основные требования к порядку ее заполнения.

Задание 2. Варианты налогового учета.

В таблице 5 дать характеристику вариантам налогового учета.

Таблица 5 – Варианты налогового учета

Вариант	Характеристика
налоговый учет ведется отдельно от бухгалтерского учета	
налоговый учет ведется на базе бухгалтерского учета	
налоговый учет ведется способом корректировки данных бухгалтерского учета	
налоговый учет ведется в специальном налоговом плане счетов	

Задание 3. В таблице 6 дать характеристику элементам учетной политики.

Таблица 6 – Элементы учетной политики в целях налогового учета

Элементы учетной политики	Варианты выбора элемента учетной политики
Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) по НДС	
Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) по налогу на прибыль	
Классификация доходов (расходов)	
Порядок признания доходов (расходов)	
Метод учета доходов и расходов	
Определение основных средств	
Определение нематериальных активов	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	
Метод оценки покупных товаров при реализации	
Метод оценки сырья и материалов при производстве товаров, работ, услуг	
Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства	
Формирование резервов	

Период, на который создается резерв по сомнительным долгам	
Предельный размер резерва по сомнительным долгам	
Порядок использования неизрасходованного резерва по сомнительным долгам	
Предельный размер резерва по гарантийному ремонту	
Порядок использования неизрасходованного резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	
Перенос убытков на будущее	
Порядок уплаты авансовых платежей	
Порядок уплаты авансовых платежей организацией, имеющей обособленные подразделения	
Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций	
Формы ведения регистров налогового учета по налогу на прибыль	
Формы и системы оплаты труда, применяемые в организации	
Порядок определения расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки	
Порядок уплаты налога на прибыль организации (авансовых платежей)	
Подтверждением данных налогового учета являются	

Практическая работа №4

Задание 1. Разработать учетную политику для налогового учета на примере условного предприятия.

На основании исходных данных разработать учетную политику с учетом поправок, действующих с 1 января 201____года.

Исходные данные:

Организация ОАО «Альфа»;

Основной вид деятельности – производство молочной продукции;
Система налогообложения – общая (ОСН);

Ответственный за ведение учета _____.

Методические указания:

1. Зайдите на сайт www.glavkniga.ru

2. Выбрать раздел «Формы»

3. Заполните пункты по разработке учетной политики.

4. Выведите на печать разработанную учетную политику.

Если каких-то операций у вас нет, просто пропустите (не заполняйте) соответствующие пункты.

Тесты для самопроверки.

1. Задачи налогового учета:

1) составление финансовых отчетов и выявление финансовых результатов

2) контроль, управление организацией и анализ управленческих решений

3) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для налогообложения хозяйственных операций и уплаты налогов в бюджет.

2. Методический аспект налогового учета предусматривает выбор:

1) способов ведения налогового учета;

2) формы учета;

3) плана счетов;

4) системы внутрипроизводственного учета.

3. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных разрабатываются:

1) в законодательном порядке;

2) вышестоящей организацией;

3) налогоплательщиком самостоятельно;

4) отраслевой инструкцией.

5. Использование регистров бухгалтерского учета возможно при условии ведения налогового учета:

1) кассовым методом;

2) методом начисления и кассовым методом;

3) методом начисления.

6. При разработке учетной политики в целях налогообложения в обязательном порядке утверждают:

1) способ отражения на счетах хозяйственных операций;

- 2) адреса представления внешней отчетности;
- 3) порядок контроля за хозяйственными операциями;
- 4) формы аналитических регистров и порядок отражения в них информации.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Дайте определение понятия «налоговый учет».
2. Как развивался налоговый учет в России?
3. Какие существуют варианты ведения налогового учета в организации?
4. Чем налоговый учет отличается от бухгалтерского?
5. Что представляет собой учетная политика организации для целей налогообложения? Какие элементы в ней должны быть отражены?
6. Что такое налоговая декларация? Каковы основные требования к порядку ее заполнения?

Самостоятельная работа.

Задание 1. Сделать таблицу с отличительными особенностями учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.

Таблица 7 – Различия между видами учета

Отличительный признак	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Нормативная база		
Цель		
Метод получения данных		
Отчетный период		
Форма отчета		
Получатель отчета		

Задание 2. Подготовка докладов по темам:

1. Аналитические регистры налогового учета.
2. Отраслевые и структурные особенности учетной политики для целей налогового учета.

РАЗДЕЛ 2 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость

Цель изучения темы: научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость; вести книгу покупок и книгу продаж; оформлять счет-фактуру; рассчитывать НДС; оформлять налоговую декларацию по НДС; отражать хозяйственные операции по НДС в учете; оформлять платежные поручения на перечисление НДС в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Налог на добавленную стоимость довольно сложен для понимания, исчисления и уплаты именно потому, что с ним связано много исключений из общих налоговых правил и льгот.

НДС – это многоступенчатый налог на потребление, взимаемый при каждом акте товарообмена в рамках всего производственно-распределительного цикла.

Налог на добавленную стоимость – относится к косвенным налогам.

Основным нормативно-правовым документом, который регулирует порядок расчета и уплаты НДС, является Налоговый Кодекс РФ, глава 21 «Налог на добавленную стоимость». Существует также огромное количество других нормативно-правовых документов, регламентирующих вопросы учета НДС.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

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

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

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

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

Налоговые ставки:

0% – при реализации:

– товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

– работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов по транспортировке нефти, нефтепродуктов;

– услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого за пределы территории РФ (ввозимого на территорию РФ);

10% – при реализации продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров отечественного и зарубежного производства, определенных главой 21 НК РФ;

20% – все остальные товары, работы и услуги.

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

Практическая работа №5

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Дать определение добавленной стоимости.
2. Как происходит расчет налога на добавленную стоимость.
3. Раскройте сущность налога на добавленную стоимость.
4. Перечислите объекты налогообложения.
5. Перечислите налоговые ставки.

Задание 2. Механизм исчисления НДС.

Заполнить пробелы.

При реализации товаров (работ, услуг) налоговая база НДС определяется как _____, определяемых в соответствии со статьей ___ НК РФ, с учетом _____ и без включения в них НДС.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется _____ как общая сумма налога, уменьшенная на сумму _____:

НДС к уплате в бюджет = _____

Общая сумма НДС исчисляется по итогам _____ применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, момент определения налоговой базы которых относится к соответствующему налоговому периоду.

При исчислении НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1. _____;
2. _____.

Механизм исчисления показать на примере следующих данных.

Предприятие оптовой торговли, реализующее детские товары, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

Таблица 8 – Исходные данные для расчета НДС к уплате в бюджет

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, Из них стоимость оплаченных поставщику товаров	Руб.	660 000
		Руб.	550 000
2	Торговая наценка	%	20
3	Оплачен счет – фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	Руб.	35400
4	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС по счету – фактуре на сумму по чеку кассы	Руб.	15300
5	Ставка НДС	%	10

Требуется определить расчеты предприятия с бюджетом по НДС.

Задание 3. Раскрыть операции подлежащие обложению НДС и необлагаемые операции.

Операции, облагаемые НДС:

Операции необлагаемые НДС:

Тесты по теме для самопроверки.

1. Объектом обложения по налогу на добавленную стоимость являются:

1. Операции по реализации земельных участков
2. Передача имущественных прав организации ее правопреемнику
3. Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
4. Реализация товаров, работ и услуг, переуступка права требования долга, реализация предприятия как имущественного комплекса, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

2. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:

1. Как разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);

2. Разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом по оплаченным материалам (работам, услугам); в) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ услуг), и суммой налоговых вычетов.

3. Налогообложение НДС по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг);

1. Книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;

2. Товары для детей в соответствии с установленным перечнем;

3. Работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

4. При реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:

1. По средней расчетной ставке;

2. По каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;

3. По ставке 18 %.

5. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

1. Не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);

2. Не позднее 5 дней;

3. Не позднее 3 дней.

6. Какая из указанных операций не признается объектом налогообложения по НДС:

1. реализация товаров (работ, услуг);

2. передача имущественных прав;

3. передача товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;

4. все указанные выше операции признаются объектом налогообложения по НДС.

Практическая работа №6

Задача 1. В организацию ООО «Альфа» 10 февраля 201__г. поступили товары (офисные принадлежности) от Омского завода - изготовителя

«Клякса» на сумму 250 000 руб. без НДС (НДС составил __%.) С расчетного счета ООО «Альфа» 12 февраля 201_ г. произведено списание денежных средств в сумме - ?.

Определите сумму НДС и составьте бухгалтерские проводки.

Расчеты произвести в следующей таблице:

Таблица 9 – Журнал хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Поступил товар от поставщика			
2	Определение суммы НДС к уплате поставщику			
3	Определение стоимости товаров, полученной от поставщика с учетом НДС			
4	Произведена оплата поставщику с расчетного счета			
5	Закрытие НДС в конце месяца, подлежащий возмещению из бюджета			

Тесты для самопроверки.

1. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость отражается на счете:

1. 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
2. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
3. 90 «Продажи».

2. Вычетам подлежат суммы налога:

1. исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;
2. предъявленные продавцом товара, который будет оплачен в следующем налоговом периоде;
3. уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
4. исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

3. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражают по дебету счета:

1. 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
2. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
3. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

4. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражают записью:

1. Д-т 19 К-т 60;
- 2 Д-т 68 К-т 19;
3. Д-т 51 К-т 68.

5. Начисление НДС по проданной продукции отражают записью:

1. Д-т 90 К-т 68;
2. Д-т 90 К-т 76;
3. Д-т 62 К-т 68.

6. Начисление НДС по полученным авансам отражают записью:

1. Д-т 90 К-т 68;
2. Д-т 90 К-т 76;
3. Д-т 62 К-т 68.

Практическая работа №7

Задание 1. На основании исходных данных оформите счет-фактуру (приложение 1) по покупкам и реализации, книгу покупок (приложение 3), книгу продаж (приложение 2) за 1 квартал организации ОАО «Альфа».

Исходные данные:

Журнал учета счетов – фактур покупок за январь

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1	12 от 13.01	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 2880)	18880,00	
2	16 от 16.01	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 4320)	28320,00	
3	20 от 18.01	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 3420)	22420,00	
4	24 от 21.01	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 4860)	31860,00	
5	29 от 26.01	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 4320)	28320,00	
6	16 от 30.01	ООО «Вектор», аренда (НДС 1836)	12036,00	
		Итого за январь	141836,00	

Журнал учета счетов – фактур покупок за февраль

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1	32 от 12.02	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 2880)	18880,00	
2	34 от 16.02	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 3960)	25960,00	
3	37 от 17.02	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 5580)	36580,00	
4	39 от 21.02	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 6480)	42480,00	
5	40 от 26.02	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 3600)	23600,00	
6	19 от 28.02	ООО «Вектор», аренда (НДС 1836)	12036,00	
		Итого за февраль	159536,00	

Журнал учета счетов – фактур покупок за март

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
-------	-------------------------	-----------	-------	--------

1	42 от 13.03	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 7380)	48380,00	
2	44 от 16.03	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 4140)	27140,00	
3	47 от 18.03	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 6840)	44840,00	
4	49 от 21.03	ЗАО «Вымпел», товар (НДС 4320)	28320,00	
5	36 от 30.03	ООО «Вектор», аренда (НДС 1836)	12036,00	
6	14 от 30.03	ООО «Сигма», услуги (НДС 9720)	63720,00	
Итого за март			224436,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за январь

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	1 от 31.01	Реализация за наличный расчет (НДС 17019,00)	111569,00	
Итого за январь			111569,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за февраль

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	2 от 28.02	Реализация за наличный расчет (НДС 53928,00)	353528,00	
Итого за февраль			353528,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за март

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	3 от 31.03	Реализация за наличный расчет (НДС 46422,00)	304322,00	
Итого за март			304322,00	

Исчислить НДС к уплате: _____

Рассчитать НДС к вычету: _____

Вычислить НДС к уплате в бюджет: _____

Задание 2. На основании предыдущего задания заполнить декларацию по НДС. К декларации приложить листы книги покупок и продаж.

Таблица 10 – Исходные данные

Наименование	Открытое акционерное общество «Альфа»
Краткое наименование	ОАО «Альфа»
Юридический адрес	664038, Иркутска область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Садовая 5
Почтовый адрес	664038, Иркутска область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Садовая 5
Телефон	89023584178
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ПАО «Сбербанк» г. Иркутск
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 12 по Карачаево-Черкесской республике
ОКТМО	65739000
Директор	Викторов Геннадий Павлович
Главный бухгалтер	Матвеева Вера Ивановна

Тесты для самопроверки.

1. В случае, если у налогоплательщика имеются надлежащим образом оформленные первичные документы и счета-фактуры, выставленные продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), и приобретенные товары (работы, услуги) приняты налогоплательщиком на учет, является ли это достаточным основанием для применения вычета НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг):

1. да – все необходимые условия для применения вычета НДС соблюдены;

2. нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы товары (работы, услуги) приобретались налогоплательщиком для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения по НДС;

3. нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы товары (работы, услуги) приобретались налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;

4. нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы вычет НДС применительно к конкретной ситуации не рассматривался в

официальных разъяснениях налоговых органов и Министерства финансов Российской Федерации как не подлежащий применению.

2. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:

1. платежное поручение;
2. счет-фактура;
3. накладная;
4. другой документ.

3. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки:

1. да;
2. нет;
3. да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;
4. да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

4. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

1. не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
2. не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
3. не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
4. не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

5. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

1. ежемесячно;
2. ежеквартально;
3. ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
4. ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством.

6. По окончании налогового периода организации следует:

1. Подать налоговую декларацию;
2. Уплатить налог (сбор);
3. Определить налоговую базу и исчислить сумму налога(сбора) подлежащую уплате;
4. Погасить все задолженности по налогам и сборам, а также штрафы и пени;

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Кто является плательщиками НДС?
2. Укажите объекты налогообложения НДС.

3. Укажите налоговые ставки по НДС.
4. Укажите налоговый период НДС и сроки уплаты НДС.
5. Как рассчитывается налоговая база по НДС? Поясните варианты определения налоговой базы НДС.
6. Укажите объекты и операции, которые не подлежат налогообложению НДС.
7. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
8. Документальное оформление НДС.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Отобразить в журнале хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога НДС в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Таблица 11 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт

Задание 2. Оформить платежное поручение (приложение 4) на перечисление налога в бюджет на основе данных практического занятия 7.

Задание 3. Доклад на дискуссионное обсуждение на тему: «Налогообложение НДС в разных странах».

Тема 2.2 Акцизы и их учет

Цель изучения темы: научиться работать с налоговым законодательством по налогообложению акцизов; научиться определять налогооблагаемую базу по акцизам; научиться отражать начисления и уплату акцизов в учете; заполнять налоговую декларацию по акцизам и платежное поручение.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Акцизы - это вид косвенного налога, который включается в стоимость товара и, соответственно, оплачивается за счет покупателя. Они устанавливаются на монополично производимые или высокорентабельные товары.

Перечень подакцизных товаров достаточно узок и содержит следующие группы: спирт и спиртосодержащая продукция, алкогольная

продукция, пиво, табачная продукция, прямогонный и автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, автомобили.

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели, лица, являющиеся плательщиками акциза в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Акцизами облагаются обороты по реализации подакцизных товаров.

Оборот – это совокупная стоимость проданных подакцизных товаров без учета НДС. Дата оборотной операции определяется по отгрузке или по фактической оплате.

Ст. 182 НК РФ признает объектом налогообложения определенный перечень операций, совершаемых с подакцизными товарами. К ним относятся как операции по реализации на российской территории налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров, операции по получению и оприходованию подакцизной продукции, отдельные виды передачи подакцизных товаров, в том числе на давальческой основе, операции по перемещению подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Сумма акцизов к уплате плательщики определяют самостоятельно на основе стоимости товаров и установленных налоговых ставок.

Налоговым кодексом (ст. 193) установлены единые на территории Российской Федерации ставки для налогообложения подакцизной продукции, которые подразделяются на две группы: твердые и комбинированные.

Налоговая база по акцизам в соответствии со ст. 187 НК РФ определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров. Для каждого вида подакцизного товара установлена своя ставка налога.

Практическая работа №8 Задание 1. Работа с НК РФ.

Определите плательщиков акцизов, объект налогообложения и операции, которые не подлежат налогообложению, в следующих ситуациях:

Ситуация 1. Ликероводочный завод производит и реализует алкогольную продукцию оптовой организации и фирменному магазину.

Ситуация 2. Нефтеперерабатывающее предприятие реализует бензин и дизельное топливо АЗС.

Ситуация 3. Филиал табачной фабрики производит сигареты первого и второго класса из давальческого сырья и реализует организации розничной торговли.

Ситуация 4. Организация ввозит легковой автомобиль на таможенную территорию РФ.

Ситуация 5. Парфюмерно-косметическая фабрика использует денатурированный спирт собственного производства для изготовления духов.

Ситуация 6. Цех №1 ликероводочного завода передает цеху №2 спирт собственного производства для изготовления водки.

Ситуация 7. Аптека изготавливает и реализует населению спиртосодержащие лекарственные препараты.

Ситуация 8. Спиртовой завод передает спирт на переработку на давальческой основе ликероводочному заводу. Ликероводочный завод производит из спирта алкогольную продукцию, которая впоследствии реализуется торговой организации на территории РФ.

Ситуация 9. Пивоваренный завод в счет частичной оплаты труда выдает своим работникам пиво собственного производства.

Ситуация 10. Автомобильный завод вносит в качестве взноса в простое товарищество легковой автомобиль.

Задание 2. Решение ситуационных задач.

Задача 1. Определить сумму акциза, если известно, что за отчетный период организация реализовала: этиловый спирт сырец – 2400 шт. емкостью 1,5 литра, коньяки 1750 шт. емкостью 0,5 литра.

Рассчитать сумму акциза уплаченного в бюджет.

Задача 2. 01 сентября 201 г. ОАО «Кедр» приобрело в качестве сырья этиловый спирт 159450 л. (цена за 1 л. без учета НДС и акцизов – 100 руб.), в т.ч. 1200 л. этилового спирта для производства пива.

С 01 сентября 201 г. ОАО «Кедр» произвело и реализовало:

- сухое красное вино (доля этилового спирта 10-12%) – 45000 л. на сумму 18 000 000 руб., в т. ч. НДС. Себестоимость 13 000 000 руб.;

- игристое вино (доля этилового спирта 10-12%) – 30000 л. на сумму 12 000 000 руб., в т. ч. НДС. Себестоимость 9 000 000 руб.;

- коньяк – 360000 л. Для производства алкогольной продукции было израсходовано этилового спирта 150000 л. Реализовано продукции на сумму 540 000 000 руб., в т. ч. НДС. Себестоимость 400 000 000 руб.;

- пиво (доля этилового спирта 4,8%) – 25000 л. на сумму 2 500 000 руб., в т. ч. НДС. Себестоимость 1 700 000 руб.

Определить налоговую базу. Отразить расчеты по акцизам. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Указать сроки его оплаты.

Решение:

Красное вино _____

Игристое вино _____

Коньяк _____

Итого объем этилового спирта _____

Таблица 12 – Журнал хозяйственных регистраций

Содержание хозяйственных операций	Расчет	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт

Сумма акциза к уплате _____

Согласно статьи ____ НК РФ акциз уплачивается равными долями в 2
срока:

- 1.
- 2.

Задание 3. Документальное оформление акцизов.

ОАО «Вега» занимается выпуском автомобилей. Отпускная цена легкового автомобиля без акциза составила 1 290 000 рублей. Мощность двигателя 200 л.с. Рассчитайте сумму акцизов и цену реализации автомобиля. Отрадите на счетах бухгалтерского учета.

Решение: _____

Оформите платежное поручение № 12 от 15.01. 201_ г. на перечисление акциза от имени ОАО «Вега» (приложение 4), расчетный счет № 40915600003560004891 открыт в ПАО «Сбербанк», БИК 045025958, корр. счет 30100005890000125698. Получатель УФК по Карачаево-Черкесской республике (ИФНС России № 12), ИНН 5504075928, расчетный счет 40100000560001551002. Банк получателя –Иркутское ГУ Банка России , БИК – 046577001. Определить КБК по акцизу. Основание платежа – текущий, Тип платежа – НС. Очередность платежа – 4.

Тесты для самопроверки.

1. Акцизами облагаются:

1. виноматериалы;
2. спирт коньячный;
3. коньяки.

2. Не облагаются акцизами:

1. спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
2. предметы религиозного назначения;
3. парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

3. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

1. в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
2. в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и НДС или в рублях и копейках за единицу измерения;
3. в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

4. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

1. день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
2. день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
3. момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

5. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

1. фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;

2. фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

3. фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

6. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

1. по месту производства таких товаров;

2. по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции – по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;

3. по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Товары, облагаемые акцизами.

2. Как определяется сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка.

3. Кто является плательщиками акцизов.

4. Какие товары являются подакцизными.

5. К каким налогам относятся акцизы.

6. Что является налогооблагаемой базой при расчете уплаты акциза.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Отобразить в журнале хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению акцизов в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Таблица 13 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт

Задание 2. Подготовка реферата на тему: «Налоговая политика РФ в области налогообложения акцизами в современных условиях».

Тема 2.3 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Цель изучения темы: уметь применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; научиться определять элементы налога на прибыль; научиться классифицировать доходы и расходы в целях налогообложения; научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налог на прибыль; определять нормируемые расходы; заполнять налоговую декларацию; оформлять бухгалтерские проводки по налогу на прибыль; оформлять платежные поручения на перечисление налога на прибыль в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организациями определяется в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Главой 25 плательщики налога на прибыль условно разделены на две группы: российские и иностранные организации.

Вступившая в силу 25 глава НК РФ в 2002 г. разграничила бухгалтерский и налоговый учет. Возникла необходимость в выработке методов, позволяющих максимально приблизить налоговый учет на предприятии к бухгалтерскому учету в целях уменьшения его затрат на организацию и ведение двух учетных систем, имеющих общие исходные данные и отличающихся исходящей информацией. Тогда и было разработано Минфином России ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Основная цель этого нормативного документа – системное формирование в бухгалтерском учете суммы налога на прибыль, подлежащего взносу в бюджет.

В НК РФ содержится принципиально иной подход к порядку исчисления налоговой базы: прибылью признается полученный доход, уменьшенных на величину произведенных расходов.

Доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

Расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты. Они делятся на расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы.

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

Сумма налога на прибыль определяется как произведение налогооблагаемой прибыли на ставку.

Налогооблагаемая прибыль – это разность между суммой полученных

за налоговый (отчетный) период доходов и расходов организации. Ставка налога на прибыль – 20 % от величины налогооблагаемой прибыли, из них 3% зачисляется в федеральный бюджет, а 17% - в региональный.

Практическая работа №9

Задание 1. Систематизируйте основные элементы данного налога, то есть в последовательно опишите: характеристику, правовую основу, субъект налогообложения, объект налогообложения, ставку налога, налоговый период, сроки уплаты, отражение в учете.

Характеристика: _____

Правовая основа: _____

Субъект налогообложения: _____

Объект налогообложения: _____

Прибылью признается:

- 1) для российских организаций _____;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства _____;
- 3) для иных иностранных организаций _____.

Ставка налога:

1) налоговая ставка устанавливается в размере ____%. При этом:
Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере ____%, зачисляется в федеральный бюджет;

Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере ____%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена до ____ для отдельных категорий налогоплательщиков.

2) Для некоторых видов доходов организации налог на прибыль может исчисляться и уплачиваться по иным ставкам.

0% _____;

9% _____;

13% _____

15% _____

30% _____

Налоговый период: признается _____

Отчетными периодами по налогу признаются ____, _____ и _____ календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются _____, _____, и т.д. до окончания календарного года.

Сроки уплаты: налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Налогоплательщики представляют налоговые декларации не позднее календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее __ числа каждого месяца этого отчетного периода.

Отражение в учете:

Дт __ Кт __ — получение дохода от реализации Дт __ Кт __ — начисление налога на прибыль Дт __ Кт __ — перечисление налога на прибыль

Задание 2. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.

1. В таблице 14 привести примеры доходов и расходов.

Таблица 14 – Классификация доходов и расходов

Наименование дохода и расхода	Примеры
Доходы, связанные с реализацией продукции	
Внереализационные доходы	
Расходы, связанные с реализацией продукции	
Внереализационные расходы	

2. Определите доходы в целях налогообложения за 1 квартал 202__г. (метод начисления):

✓ поступила предоплата от ЗАО «Ветер» – 200 000 руб. (в том числе НДС – ____руб.);

✓ выставлен счет покупателю за отгруженную продукцию на сумму 318 000 руб. (в том числе НДС — ____руб.);

✓ внесено учредителем на расчетный счет в счет погашения его задолженности по вкладу в уставный капитал — 75 000 руб.;

✓ поступил заем от другого предприятия — 500 000 руб.;

✓ покупатель нарушил условия договора, не оплатив в течение 10 дней с момента отгрузки товар на сумму 400 000 руб. Признанный штраф по условиям договора — 0,5% за каждый день просрочки (всего просрочка на конец квартала — 20 дней);

✓ получено от иностранного инвестора на строительство цеха 300 000 дол. (курс — __руб. / дол.);

✓ на расчетный счет зачислена выручка от реализации ценных бумаг 378 000 руб.;

✓ получены дотации из бюджета в связи с государственным регулированием цен 340 000 руб.;

✓ зачислены на расчетный счет средства инвесторов, предназначенные для строительства бизнес-центра 1 900 000 руб.;

✓ получены проценты от ООО «Победа» по выданному ему займу – 78000 руб.;

✓ восстановлен резерв по сомнительным долгам 187 000 руб. Укажите, какие доходы являются внереализационными.

Задание 3. Дать пояснение следующим ситуациям:

Ситуация 1. При начислении налога на прибыль используются два метода учета доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод. Дайте пояснение, в чем отличие этих методов и кто может применять тот или иной метод. Объясните, как определяется дата отражения доходов и расходов при использовании каждого из этих методов.

Пояснение:

Кассовый метод _____

Метод начисления _____

Отличие _____

Кто применяет _____

Дата отражения доходов и расходов _____

Ситуация 2. Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

✓ 2 марта отгружена продукция ООО «Ирис» на 230 000 руб.;

✓ 5 марта поступила предоплата от ОАО «Ветер» по договору купли-продажи товаров — 180 000 руб.;

✓ 10 марта поступила оплата за аренду помещения от ООО «Бригантина» за март — 15 000 руб.;

✓ 15 марта получены денежные средства на осуществление договора о совместной деятельности в размере 450 000 руб.;

✓ 20 марта поступил долг от ООО «Полет» за отгруженную продукцию в размере 85 000 руб.;

✓ 30 марта начислена сумма арендной платы за апрель — 15 000 руб. и выставлен счет ОАО «Ветер» за отгруженные товары — 180 000 руб.

Определите доходы в целях налогообложения кассовым методом и методом начисления (все суммы даны без НДС).

Ситуация 3. Организация в 1 квартале получила выручку от реализации 1100000 руб., во втором квартале - 800000 руб., в третьем - 900000 руб., в четвертом - 1400000 руб. Какой метод учета дохода в виде выручки от реализации выбирает организация и как должна его применять в течение календарного года?

Пояснение _____

Ситуация 4. В январе организация приобрела производственное оборудование и ввела его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования по данным налогового учета — 240 000 руб., срок полезного использования определен в пять лет. Амортизация будет начисляться линейным методом. В состав расходов отчетного периода решено включить амортизационную премию в размере 30%.

Определите сумму расходов, которую организация может включить в налоговую базу по налогу на прибыль организаций I квартала.

Ситуация 5. Швейцарская организация оказывает российской организации услуги по международной автомобильной перевозке. Облагается ли доход швейцарской компании, подлежащий выплате у источника дохода в Российской Федерации?

Ситуация 6. Российская организация выплатила иностранной организации, которая не имеет на территории России постоянного представительства и местом нахождения которой является Великобритания, доход в сумме 100 000 руб. Доход получен за сдачу в аренду движимого имущества (оптическое оборудование), которое будет использоваться на территории Российской Федерации. Является ли российская организация налоговым агентом в части налога с доходов, полученных иностранным контрагентом?

Ситуация 7. Заказчик – российская организация заключила со шведской организацией (исполнителем) договор, предметом которого является разработка новой концепции архитектурного дизайна объекта строительства заказчика. Вся документация по договору разрабатывается и оформляется исполнителем в Швеции. Иностранная организация не имеет представительств и филиалов на территории Российской Федерации. Каков порядок обложения налогом на прибыль у источника выплаты в Российской Федерации доходов шведской организации, полученных ею в связи с оказанием в пользу российской организации услуг?

Тесты для самопроверки.

1. Налогоплательщиками признаются:

1. российские и иностранные организации;
2. иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
3. российские организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
4. иностранные организации, получающие доходы, как на территории Российской Федерации.

2. Объектом налогообложения признаются:

1. доходы, уменьшенные на сумму расходов;
2. доходы российских и иностранных организаций;
3. доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
4. доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за её пределами.

3. Доходами от реализации признаются:

1. выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
2. выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

3. только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

4. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

1. имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
2. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
3. имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
4. имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

5. Признания доходов и расходов по методу начисления происходит:

1. в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
2. в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
3. в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
4. на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

6. Сумму налога:

1. организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
2. исчисляет налоговый агент;
3. исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);
4. организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

Практическая работа №10

Задача 1. ООО «Мебель-стар» занимается производством и продажей мебели. Доходы и расходы учитывает методом начисления.

В ООО «Мебель-стар» в январе 202__года произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Кооператив» за проданную мягкую мебель в сумме 186 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);
2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 32 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);
3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Ветер» в сумме 10 000 рублей;
4. Получена сумма процентов 15800 рублей по предоставленному займу ООО «Авнгارد»;
5. Отражена положительная курсовая разница на валютном счёте на сумму 6 800 рублей;
6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 62 000 рублей;
7. Получены штрафы за нарушение договорных условий в сумме 25

000 рублей;

8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;

9. Приняты к учёту материалы, оставшиеся от ликвидации станка на сумму 5 200 рублей.

10. Отражена выручка от продажи автомобиля 90 000 рублей (в т.ч. НДС – 20%).

11. Списаны материалы на производство продукции в сумме 49 000 рублей.

12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 70 656 рублей

13. Начислены страховые взносы по тарифу 30 %.

14. Произведены отчисления в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в сумме 38 000 рублей.

15. Произведены представительские расходы на сумму 5 500 рублей.

16. Произведены расходы по рекламе в средствах массовой информации на сумму 3 800 рублей.

17. Оплачены расходы на экскурсию в музей и на выставку в сумме 956 рублей.

19. Начислена амортизация по основным средствам в сумме 20 300 рублей.

20. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.

Необходимо:

- 1) определить все виды доходов и расходов в налоговом учёте;
- 2) рассчитать налог на прибыль по данным налогового учёта. Решение задачи рекомендуется отразить в таблице.

Таблица 15 – Определение доходов и расходов

Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Доходы, не включаемые в расчет налоговой базы	Расходы, связанные с производством и реализацией	нереализационные расходы	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
Итого	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого

Итого доходов: _____ руб. Итого расходов: _____ руб.

Налоговая база: _____ руб.

Ставка налога на прибыль: _____%, в т.ч. в ФБ _____% и РБ _____%

Сумма налога на прибыль: _____руб., в т.ч. В ФБ _____ и РБ _____

Задача 2. Организация ОАО «Альфа» отгрузило продукции на 1 000 000 руб. за 1 квартал. Себестоимость отгруженной продукции составила 600 000 руб. Оплачено продукции на 500 000 руб. Предприятие ведет учет

доходов и расходов по кассовому методу. Определите налогооблагаемую прибыль, если все показатели даны без учета косвенных налогов. Отрадите операции в учете.

Решение: _____

Организация ОАО «Альфа» получала в течение налогового периода следующие суммы прибыли, отраженные в таблице.

Таблица 16 – Исходные данные

Квартал	Месяц	Фактическая облагаемая прибыль за месяц	Фактическая облагаемая прибыль за квартал	Ежемесячные авансовые платежи	Ежемесячные фактические платежи
IV кв. предыдущего года	октябрь	30000	90000		
	ноябрь	30000			
	декабрь	30000			
I	январь	33333	100000		
	февраль	33333			
	март	33333			
II	апрель	36667	110000		
	июнь	36667			
III	июль	40000	120000		
	август	40000			
	сентябрь	40000			
IV	октябрь	43333	130000		
	ноябрь	43333			
	декабрь	43333			
Итого					

Рассчитать:

1. ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в течение отчетного квартала;

2. ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

3. Отразить операции в учете.

Задача 3. Предприятие имеет следующие показатели финансовых результатов на счете 99 в течение года:

Таблица 17 – Исходные данные для расчета

Показатель	Оборот по Д счета 99	Оборот по К счета 99
1.Оборот за 1 квартал Сальдо на 01.04.	10000 ?	42000 ?
2.Обороты за 2 квартал Обороты за полугодие Сальдо на 01.07	15000 ? ?	65000 ? ?
3.Обороты за 3 квартал Обороты за 9 мес. Сальдо на 01.10	22000 ? ?	58000 ? ?
4.Обороты за 4 квартал Обороты за год Сальдо на 31.12	8000 ? ?	74000 ? ?

Задача 4. Определите финансовый результат по итогам каждого отчетного периода и итоговый финансовый результат по окончании налогового периода. Рассчитайте налог на прибыль нарастающим итогом за каждый отчетный период.

На основе имеющихся хозяйственных операций:

- 1) Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций.
- 2) Определить сумму налога на прибыль, в т.ч., зачисляемую в бюджеты различных уровней.
- 3) Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль.

Исходные данные (все суммы даны без НДС):

Предприятие во 2 квартале осуществило хозяйственные операции:

- 1) получило выручку от реализации товаров – 780 500 руб.
- 2) закупило материалов на сумму 50000 руб., 15% этих материалов было использовано в производство,
- 3) оплатило счет за электроэнергию – 5500 руб.
- 4) оплатило счет за водоснабжение – 980 руб.
- 5) оплатило счет за телефон – 2890 руб.
- 6) выдало заработную плату с отчислениями – 74000 руб.
- 7) получило дивиденды – 81000 руб.
- 8) получило в счет оплаты аренды – 28700 руб.
- 9) отгрузило продукцию – 570000 руб.
- 10) начислило амортизацию – 19450 руб.
- 11) заплатила налоги (включаемые в себестоимость) – 650 руб.
- 12) получило штрафы от поставщиков за нарушение условий договора – 14780 руб.
- 13) оплатило услуги транспортной организации – 2140 руб.

Задача 5. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль за полугодие на основе следующих данных: Сделать проводки.

Выручка от реализации продукции организации за полугодие составила 1 630 000 руб. с учетом НДС.

В отчетном периоде организация безвозмездно получила основные

средства на сумму 127 000 руб. (передающая организация владеет 55% акций данной организации).

Признанные и уплаченные организацией штрафы составили 77 000 руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет — 12 300 руб.

Получена предоплата в размере 170 000 руб.

Прямые расходы, относящиеся к текущему налоговому периоду, составили 667 200 руб., в том числе расходы на оплату труда — 400 000 руб., косвенные расходы — 300 000 руб., в том числе расходы на оплату труда управленческого персонала — 200 000 руб.

Расходы по обслуживанию представителей других организаций, в том числе услуги переводчика — 10 300 руб., транспортные расходы — 44 000 руб., билеты в театр — 11 000 руб.

Судебные расходы составили 70 000 руб.

Организацией безвозмездно передано имущество детской больнице на сумму 60 000 руб.

По результатам инвентаризации, проведенной на 30 июня, общая сумма сомнительной дебиторской задолженности на балансе организации составляет 180 000 руб., в том числе со сроком возникновения:

- до 2 апреля – 60 000 руб.;
- с 2 апреля по 17 мая включительно – 40 000 руб.;
- после 17 мая – 80 000 руб.

Остаток неиспользованного резерва 1 квартала составляет 25 000 руб.

Доходы и расходы организации указаны без НДС. Учет доходов и расходов осуществляется методом начислений.

Задача 6. Резидент Турецкой Республики осуществляет деятельность на строительных площадках в Российской Федерации. Начало строительных работ – 23 марта 201__г. Работы закончены 20 октября 201__г. Доход от выполнения работ, полученный от российской организации, составляет 130 000 000 руб., расходы, связанные со строительством, — 90 000 000 руб.

Определите порядок налогообложения доходов турецкой организации, полученных от российской организации.

Тесты для самопроверки.

1. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российской организации российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

1. 15%;
2. 9%;
3. 13%;
4. 5%;

2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции в соответствии с НК РФ подразделяются на:

1. прямые и косвенные;

2. нормируемые и ненормируемые;
3. пересчитываемые и не пересчитываемые в течение налогового периода;
4. переменные и постоянные;
5. операционные и внереализационные.

3. Для целей налогообложения прибыли в отношении доходов и расходов налогоплательщик:

1. не может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов;
2. может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов, при условии, что это отражено в учетной политике;
3. может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов: в отношении доходов - метод начисления; в отношении расходов - кассовый метод;
4. может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов: в отношении доходов - кассовый метод; в отношении расходов - метод начисления;

4. Не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль следующий вид налога:

1. Налог на доходы физических лиц;
2. Земельный налог;
3. Налог на имущество организаций;
4. Страховые взносы.

5. Средства, полученные в виде взноса в уставный фонд, при определении налоговой базы:

1. учитываются;
2. не учитываются.

6. Если при исчислении налога на прибыль по итогам отчетного (налогового) периода получен убыток, налоговая база равна:

1. сумме убытка;
2. сумме доходов, уменьшенных на сумму расходов;
3. нулю.

Практическая работа №11 Задание 1. Работа с НК РФ.

В соответствии со ст. _НК РФ расходами признаются _____

Под обоснованными расходами понимаются _____.

Под документально подтвержденными расходами _____.

Расходами признаются _____.

В зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на расходы, _____ и _____.

Порядок признания расходов при методе начисления установлен ст. _____

НК РФ. Расходы признаются таковыми _____.

Порядок признания расходов при кассовом методе установлен ст. ____

НК РФ. Расходами налогоплательщиков признаются _____.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится _____.

Прямые расходы относятся к расходам _____ по мере реализации продукции, работ, услуг.

Задание 2. Решение задач.

Задача 1. В текущем году расходы ЗАО «Альфа» на рекламу продукции в средствах массовой информации составили 3 720 000 р. (в том числе НДС – _____ руб.) Сумма призов для победителей рекламной кампании продукции общества составила 1 180 000 р. (в том числе НДС – _____ руб.). Выручка текущего года составила 75 000 000 р. (без НДС).

Определить суммы расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету.

Задача 2. В декабре прошлого года ЗАО «Альфа» приобрело новое оборудование для производства продукции. Стоимость оборудования без НДС составляет 600 000 р. Срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, составляет 4 года. ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 30 % первоначальной стоимости оборудования.

Рассчитать сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за I квартал текущего года по линейному методу.

Рассчитать сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за I квартал текущего года по нелинейному методу.

Задача 3. Организация в I квартале 20XX г. произвела следующие начисления и выплаты работникам:

- ✓ заработная плата — 570 000 руб.;
- ✓ материальная помощь — 45 000 руб.;
- ✓ пособие по временной нетрудоспособности — 33 000 руб. (в том числе за первые три дня 5600 руб.);
- ✓ выплата работнику за использование личного автомобиля работника в служебных поездках — 3500 руб.;
- ✓ командировочные — 3000 руб., в том числе сверхустановленных норм – 800 руб.;
- ✓ оплата проезда на общественном транспорте в соответствии с коллективным договором — 25 000 руб.;
- ✓ выходное пособие при увольнении — 25 000 руб.;
- ✓ компенсация работнику процентов по кредиту, взятому на приобретение квартиры — 28 000 руб.

Определите сумму выплат в пользу работников, относящуюся к расходам на оплату труда, сумму обязательных страховых взносов и общую сумму расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.

Задача 4. На основе исходной информации определите величину материальных расходов налогового периода. Решение оформите в таблице:

Таблица 18 – Материальные расходы

Дата	Наименование расхода	Сумма расхода признаваемая для целей налогообложения, руб.	Основание

Исходная информация:

1.04.20__г. ЗАО «Высота» была проведена инвентаризация материалов, по результатам которой были обнаружены излишки на сумму 18000 руб., недостача, виновные лица по которой установлены на сумму 8300 руб., а также недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 4000 руб. Выявленные излишки в сумме 18000 руб. были израсходованы на производство продукции.

12.07.20__г. обществом «Высота» был оприходован лом цветных металлов от ликвидации упаковочного оборудования по цене возможного использования на сумму 45000 руб.

Металлом был продан 31.07.20__г. по цене 68000 руб.

5.08.20__г. общество «Высота» приняло к оплате счета ООО «Полет» за доставку продукции покупателям на сумму 28800 руб.

9.09.20__г. обществом было приобретено лабораторное оборудование стоимостью 188500 руб., в т.ч. НДС.

Лабораторное оборудование было введено в эксплуатацию 11.09.20__г. были приобретены для нужд работников лаборатории средства индивидуальной защиты на сумму – 19947 руб., в т.ч. НДС

Задача 5. Организацией в 1 квартале 202 г. произведены представительские расходы в размере 118 000 руб., в том числе НДС руб. Сумма расходов по оплате труда за 1 квартал составила 1 380 000 руб. Определить расходы, включаемые в налогооблагаемую базу.

Задача 6. На основании данных определить величину расходов на рекламу, признаваемую для целей налогообложения.

Исходные данные:

В марте организация провела рекламную кампанию своей продукции и понесла при этом следующие расходы:

- участие в выставке – 236 000 руб., в т.ч. НДС _____руб.

На изготовление призов – 118 000 руб., в т.ч. НДС _____руб.

Выручка от реализации продукции в 1 квартале составила 10 000 000 руб. без НДС.

Тесты для самопроверки.

1. К представительским расходам относят:

- оплату услуг переводчика, состоящего в штате налогоплательщика;
- расходы на приобретение билетов на проезд участников встречи;
- обед, заказанный в ресторане в честь приезда представителей другой организации, прибывших на переговоры;

4. оплату услуг гостиницы по проживанию гостей.

2. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения прибыли организаций:

1. учитывается в полном размере при соблюдении порядка формирования резерва в соответствии с главой 25 НК РФ;

2. не может превышать 50% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;

3. не может превышать 10% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;

4. не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода.

3. Суммы сомнительной дебиторской задолженности предприятия составили за отчетный период: сроком свыше 90 дней - 530 000 руб.; от 45 до 90 дней - 480 000 руб.; до 45 дней - 136 000 руб. Возможная сумма резерва по сомнительным долгам:

1. 1146 руб.;

2. 770 000 руб.;

3. 530 000 руб.;

4. 1 010 000 руб.

4. За пользование кредитом в сумме 3 000 000 руб. организация уплачивает 17% годовых. Ставка рефинансирования - 8,25%. По долговым обязательствам в 2023 г. в состав внереализационных расходов организации включается сумма:

1. 8,25%;

2. 14,85%;

3. 2,15%;

4. 9,07%.

5. Расходы на рекламу продукции собственного производства в средствах массовой информации принимаются при налогообложении прибыли:

1. в полном объеме;

2. в размере 1 % от выручки от реализации товаров собственного производства;

3. в размере 4 % от расходов на оплату труда работников основного производства;

4. в полном объеме за минусом суммы уплаченного налога на рекламу.

6. При начислении амортизации для целей налогообложения прибыли организациями могут быть использованы следующие методы:

1. линейный и нелинейный;

2. линейный, нелинейный и ускоренный;

3. линейный, метод сумм чисел лет полезного использования, уменьшаемого остатка, списание стоимости пропорционально объему продукции;

4. амортизационные отчисления относятся на расходы в полном объеме независимо от применяемого метода начисления амортизации.

Практическая работа №12

Задание 1. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль. Оформить журнал хозяйственных операций.

Исходные данные:

Таблица 19 – Доходы ОАО «Альфа» за 202__ г., руб.

Вид дохода	Сумма дохода без НДС
Выручка от реализации	3 225 000
Выручка от сдачи в аренду имущества	500 000
Проценты, полученные по договору займа	100 000
Итого доходов	3 825 000

По итогам – позапрошлого года получены следующие убытки:

- от обычных видов деятельности – 150 000 руб.;
- по иным видам деятельности – 50000 руб.

ОАО «Альфа» определяет доходы и расходы по методу начисления.

Таблица 20 – Расходы ОАО «Альфа» за 202__ г., руб.

Вид расхода	Сумма расхода	В том числе	
		прямые	косвенные
Амортизация основных средств, участвующих в производстве	200 000	200 000	-
Амортизация прочих основных средств, не участвующих в основной деятельности	150 000	-	150 000
Зарплата производственных рабочих	270000	270 000	-
Зарплата управленческого персонала	200 000	-	200 000
Страховые взносы, начисленные на зарплату производственных рабочих	?	-	?
Страховые взносы, начисленные на зарплату управленческого персонала	?	-	?
Стоимость ГСМ, использованных при эксплуатации основных средств в основном производстве	46 000	46 000	-
Итого расходов, связанных с производством и реализацией	?	?	?
Проценты, выплаченные по договору займа	95 000	-	-
Итого внереализационных расходов	95 000	-	-

Необходимо:

1. Заполнить регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг (приложение 9).
2. Заполнить регистр по учету доходов текущего периода (приложение 7).
3. Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль (приложение 4).

4. Заполнить регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль (приложение 8).

5. Заполнить налоговую декларацию на налогу на прибыль за год.

Таблица 21 – Сведения об организации

Наименование	Открытое акционерное общество «Альфа»
Краткое наименование	ОАО «Альфа»
Юридический адрес	664038, Иркутска область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Садовая 5
Почтовый адрес	664038, Иркутска область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Садовая 5
Телефон	89023584178
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ПАО «Сбербанк» г. Иркутск
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 12 по Карачаево-Черкесской республике
ОКТМО	65739000
Директор	Викторов Геннадий Павлович
Главный бухгалтер	Матвеева Вера Ивановна

Тесты для самопроверки.

1. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период:

1. не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

2. не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

3. не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

4. 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Какой из реквизитов не обязателен при составлении аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль

1. Наименование хозяйственной операции;

2. Наименование регистра;

3. Печать организации-налогоплательщика;

3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признается:

1. календарный месяц, квартал, календарный год;

2. квартал, полугодие, девять месяцев;
3. календарный год и девять месяцев.

4. Какой налоговый регистр составляется при налогообложении прибыли:

1. Книга покупок;
2. Регистр по учету прямых расходов;
3. Журнал регистрации счет-фактур.

5. Ведение регистров налогового учета при налогообложении прибыли носит:

1. обязательный характер;
2. необязательный характер.

6. Каким документом оформляется перечисление налога на прибыль в бюджет:

1. платежное поручение;
2. расходный кассовый ордер;
3. счет-фактура.

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на спец. режимы. Ответ обоснуйте.
2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является
3. Назовите ставку и сроки уплаты налога на прибыль
4. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организации.
5. Доходами от реализации продукции при исчислении налога на прибыль признаются
6. В себестоимость товаров для целей налогообложения прибыли включаются.....
7. Что признается налоговым периодом по налогу на прибыль
8. Назовите основные виды материальных, трудовых и амортизационных расходов.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Изучение особенностей исчисления и уплаты налога банками, страховщиками, негосударственными внебюджетными фондами, участниками рынка ценных бумаг. Сделать конспект в тетради.

Задание 2. Работа со специальной литературой.

1. Комментарии к важнейшим изменениям по налогу на прибыль. Практические рекомендации.

2. Исправление ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы: когда и что исправлять. Порядок проведения корректировок в учете, отражение в отчетности при выявлении ошибок (искажений) прошлых периодов.

3. Проблемные вопросы по налогу на прибыль, отражение операций в

бухгалтерском учете.

- Выручка: момент и условия признания доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, недвижимости, договор в у.е., распределение доходов при выполнении работ (оказании услуг) с длительным технологическим циклом.

- Внереализационные доходы: кредиторская задолженность, беспроцентные и процентные займы, «законные» проценты, штрафные санкции, неустойки, возмещаемые убытки, проценты по долговым обязательствам.

- Доходы, не учитываемые для исчисления налога на прибыль. Изменения 202__года.

- Расходы: распределение расходов, связанных с производством и реализацией на прямые и косвенные, учет прочих и внереализационных расходов, расходы в периоды отсутствия хозяйственной деятельности или доходов, признание затрат в случаях более позднего получения документов.

- Отражение убытка в текущем периоде, зачет убытка прошлых периодов. Учет и отражение в отчетности не принимаемых расходов.

Задание 3. Самостоятельное решение задач.

Задача 1. Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие показатели за 1 квартал года:

Таблица 22 – Исходные данные

№	Показатели	Ед. измер.	Сумма
1	Реализовано изделий	шт.	54000
2	Цена изделия с учетом НДС	руб.	3717
3	Ставка акциза	%	5
4	Ставка НДС	%	18
5	Расходы, связанные с производством	тыс. руб.	130300
6	Прочие расходы, связанные с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	15320
7	Расходы, связанные с выпуском ценных бумаг	тыс. руб.	265
8	Доходы от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	300
9	Штрафы полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
10	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	128
11	Ставка налога на прибыль	%	20

Необходимо определить налог на прибыль за первый квартал текущего года. Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 2. В течение января отражены следующие операции по учету реализации доходов и расходов.

Реализована готовая продукция на сумму 141600 руб. включая НДС. Себестоимость продукции-93000 руб. Расходы на продажу-8000 руб. Реализованы материалы, балансовая стоимость которых составила 25000 руб., выручка от реализации-40120 руб., включая НДС.

Отражены доходы:

- от сдачи имущества в аренду-16000 руб.
- положительные курсовые разницы-4800 руб.
- от безвозмездно полученных средств-5100 руб. Отражены расходы:
- проценты за пользование кредитом-6600 руб.
- налог на имущество-3500 руб.
- создан резерв по сомнительным долгам-7000 руб.

Определите финансовый результат по операциям реализации, сальдо прочих доходов и расходов определите налогооблагаемую прибыль. Рассчитайте налог на прибыль за январь месяц, распределите его по бюджетам и проставьте проводки.

Задание 4. Рассмотреть налоговый учет по внереализационным расходам. Сделать конспект в тетради.

Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц

Цель изучения темы: научиться определять элементы налога; применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; познакомиться с первичными документами по учету оплаты труда; научиться определять налогооблагаемую базу по НДФЛ; рассчитывать НДФЛ; заполнять налоговую декларацию и справку о доходах; оформлять бухгалтерские проводки по НДФЛ; оформлять платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

При изучении вопроса по учету НДФЛ следует руководствоваться главой 23 Налогового кодекса РФ.

Объектом налогообложения является доход, полученный физическими лицами в налоговом периоде от источников, как в РФ, так и за ее пределами.

При определении налоговой базы учитывают все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной и натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или других органов производятся удержания, то они не уменьшают его налоговую базу.

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

Доходы в виде материальной выгоды – это форма финансовых ресурсов, полученных от экономии на процентах за пользование заемными средствами.

Стандартная налоговая ставка – 13%.

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

Налоговые вычеты подразделяются по видам: стандартные;

социальные; имущественные; профессиональные.

Расчеты стандартных вычетов производит бухгалтер, а остальные вычеты предоставляет по итогам года в налоговый орган по месту жительства.

Практическая работа №13 Задание 1. Дать характеристику налога.

Кто является плательщиком НДФЛ _____

Дайте определение «Налоговый резидент» для целей налогообложения НДФЛ.

Что является объектом НДФЛ _____

Перечислите типовые группы льгот по НДФЛ _____

Приведите примеры доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению НДФЛ _____

Приведите примеры стандартных налоговых вычетов из доходов налогоплательщиков при налогообложении НДФЛ _____

Приведите примеры социальных налоговых вычетов из доходов налогоплательщиков при налогообложении НДФЛ _____

Каковы общие правила предоставления имущественных налоговых вычетов при налогообложении НДФЛ _____

Как исчисляется налоговая база по НДФЛ _____

Какие существуют виды налоговых ставок по НДФЛ _____

Каков налоговый период по НДФЛ _____

Каков порядок исчисления и уплаты НДФЛ _____

Какова отчетность по НДФЛ _____

Каков источник уплаты НДФЛ _____

Задание 2. Определение доходов облагаемых и необлагаемых НДФЛ.

В 201__ г. Петров В.А. получил от ЗАО «Контур» следующие виды выплат, компенсаций и льгот:

- 1) Основная заработная плата (оклад);
- 2) Премия по результатам работы за год – 100 000 руб., начисленная в текущем году. Только половина премии была выплачена в текущем году;
- 3) Оплата абонеента в спортклуб;
- 4) Компенсация затрат на мобильную связь (ЗАО оплачивает фиксированную сумму в месяц за использование личного мобильного телефона в производственных целях);
- 5) Оплата добровольного медицинского страхования работодателем в пользу гражданина;
- 6) Компенсация суточных за 20 дней командировок по норме 1 000 руб. в день (норма установлена приказом по организации), норма по законодательству – 100 руб. в день;
- 7) Скидки при приобретении плюшек по цене ниже рыночных;
- 8) Фотоаппарат в подарок на день рождения стоимостью 15 000 руб.;
- 9) Талоны на бесплатное питание;
- 10) Материальная выгода по беспроцентному займу, предоставленному ЗАО «Контур» на покупку машины;

- 11) Оплата медицинской операции маме В. Петрова;
- 12) Оплата больничных листов;
- 13) Пенсионные взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения, уплаченные ЗАО в пользу Петрова;
- 14) Материальная помощь согласно заявлению Петрова, всего на сумму 40 000 руб.;
- 15) Оплата отдыха Петрова в санатории «Ангара», произведенная за счет чистой прибыли ЗАО;
- 16) Оплата учебного семинара по улучшению профессиональных навыков Петрова.

Задание:

1. Выделите доходы, которые не облагаются и облагаются НДФЛ.
2. Для пунктов, в которых указаны суммы, рассчитайте величину налогооблагаемого дохода.

Задание 3. Применение налоговых вычетов при исчислении НДФЛ.

Задача 1. Применение стандартных вычетов.

Зарплата Баранкина Р.С. составляет 20 000 руб. в месяц. У Баранкина имеется сын-школьник (возраст – 12 лет) и дочь – 20-летняя студентка дневного отделения экономического факультета ИрГАУ. Стандартные вычеты на детей в сумме _____ руб. предоставляются до ____, поскольку

Налогооблагаемый доход Баранкина за январь-декабрь составит, руб.:

Начисленная зарплата	
Стандартные вычеты на детей	
Совокупный облагаемый доход	

Предположим, что Баранкин кроме зарплаты получил от своей организации в январе текущего года холодильник стоимостью 25 000 руб. в качестве подарка на свой день рождения.

Получение подарка повлияет на расчет следующим образом:

Начисленная зарплата	
Облагаемая сумма подарка	
Стандартные вычеты на детей	
Совокупный облагаемый доход Антон	

Задача 2. Рассчитать социальные вычеты и НДФЛ.

В 201__ г. ежемесячная зарплата Ивановой М.К. составила 19 000 руб. На 8 Марта Иванова М.К. получила от своей организации подарок – кухонный комбайн стоимостью 9 000 руб.

В течение года Иванова М.К. истратила на лечение своего брата в больнице №6 – 5 000 руб., на свое лечение во Франции – 12 000 руб., на лекарства для мамы, назначенные лечащим врачом – 3 000 руб.

Иванова М.К. также посещала вечерние курсы обучения выпиливанию лобзиком (стоимость 8 000 руб.).

Уплатила 10 000 руб. за обучение своей 20-летней дочери Ольги на

дневном обучении факультета журналистики ИГУ. Муж Ивановой М.К. уплатил еще 45 000 руб. за обучение Ольги и заявил вычет в этой сумме в своей декларации по НДФЛ за 201__год.

В декабре 201__г. Иванова М.К. перечислила 4 000 руб. в благотворительный детский фонд «Милосердие», а также купила и передала фонду памперсы на сумму 1 000 руб.

Определите:

1. Налогооблагаемый доход Ивановой М.К. и НДФЛ, удержанный у нее по месту работы;

2. Социальные вычеты, учитывая, что все благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы надлежащим образом;

3. Сумму налога к возврату по итогам года.

Задача 3. Применение имущественных налоговых вычетов.

В 201_ г. Баранкин Р.С. продал свою квартиру, приватизированную в августе 2018 г. на его имя, а также дачу, приобретенную в мае 2019 г. за 1 200 000 руб. в равных долях с его сестрой Марианной.

Квартира была продана за 2 500 000 руб., дача – за 1 600 000 руб. Необходимо рассчитать сумму налогооблагаемого дохода от продажи:

Доход от продажи квартиры	
Доход от продажи дачи	
Имущественный вычет	
Налогооблагаемый доход	

Сумма облагается по базовой ставке 13% и подлежит отражению в налоговой декларации Баранкина Р.С. за 202__г.

Задача 4. Применение профессионального налогового вычета. Пенсионер Петр Буров заключил договор подряда на покраску забора

ЗАО «Веста». Сумма вознаграждения по договору составляет 2 000 руб.

Для выполнения работ по договору П.Буров приобрел кисточку и краску. Стоимость материалов – 400 руб. (подтверждающие документы имеются).

Налогооблагаемый доход П.Булова составит _____ руб.

НДФЛ – _____руб.

Сумма на руки - _____руб.

Задание 4. Воспользуйтесь НК РФ и дайте пояснение следующим ситуациям.

Ситуация 1. Право, на какие стандартные налоговые вычеты может иметь сотрудник предприятия Н.Г. Викторов, если он является инвалидом II группы вследствие ранения, полученного при исполнении обязанностей военной службы, и также является гражданином, выполнявший интернациональный долг в Республике Афганистан. Какова будет сумма НДФЛ исчисленная из его дохода, если его месячный заработок составляет 15 000 рублей, а на иждивении у него находятся двое детей до 18 лет?

Ситуация 2. Матвеева Н.В. является одиноким родителем и

воспитывает двоих детей, 8 и 12 лет. Один из детей инвалид. Какую сумму стандартных налоговых вычетов предоставит Матвеевой Н.В. бухгалтер предприятия?

Тесты для самопроверки.

1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

1. все физические лица;
2. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
3. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников в РФ.

2. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если:

1. они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;
2. они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме;
3. они начислены к выплате на территории РФ.

3. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, обучающихся дневной формы обучения осуществляются:

1. независимо от того, имеют ли самостоятельные источники доходов;
2. независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
3. независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

4. Какие ставки применяются при налогообложении доходов физических лиц:

1. только общая ставка 13%;
2. общая налоговая ставка 18% и 9%;
3. общая ставка 13% и специальные ставки 13%, 15%, 30%, 13,5%.

5. каких единицах предоставляются налоговые вычеты чаще всего:

1. в размерах кратных МРОТ;
2. в рублях;
3. в процентах к доходу.

6. Как облагаются НДФЛ доходы, облагаемые по специальным ставкам?:

1. по каждой выплате в отдельности;
2. ежемесячно с дохода, взятого нарастающим итогом с начала налогового периода;
3. по окончании налогового периода со всех доходов.

Практическая работа №14 Задание 1. Решение ситуационных задач.

Задача 1. Физическому лицу за июль налоговый агент произвёл следующие виды выплат:

Начислена сдельная заработная плата – 35700 рублей; Пособие по временной нетрудоспособности – 1250 рублей; Дивиденды за прошедший налоговый период – 25 000 рублей; Материальная помощь – 1500 рублей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет за июль месяц, учитывая, что ему полагается стандартный налоговый вычет на первого ребёнка. Оформить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Налогообложение материальной выгоды по займам.

1. Николай Соловьев получил от ЗАО «Веста» заем на текущие нужды в сумме 100 000 руб. на 183 дня под 1% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату получения займа – 9% (условно!!). Составить бухгалтерские проводки и определить сумму НДФЛ.

Материальная выгода по займу рассчитывается следующим образом:

Сумма процентов по нормативной ставке: _____

Сумма процентов по договору: _____

Так как заем получен на текущие нужды, материальная выгода облагается по ставке ____%.

Сумма налога составит: _____ руб.

Если бы заем был получен на строительство (приобретение) жилого дома или квартиры, то выгода от экономии на процентах облагалась бы по ставке __% (при условии подтверждения целевого использования средств на эти нужды).

2. 31 августа 201__г. машинист Аркадий Паровозов получил в виде займа 50 000 руб. от ОАО «Российские железные дороги» под 2% годовых. Срок возврата займа и уплаты процентов - 1 сентября 201__г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату получения займа - 9% (условно).

Поскольку по условиям договора уплата процентов в 201__г. не производится, материальная выгода должна быть определена по состоянию на _____.

Сумма %% по нормативу: _____

Сумма %% по договору: _____

Материальная выгода: _____

Сумма налога: _____

Оформить бухгалтерские проводки. _____

Задача 3. Налогообложение обычных призов и подарков.

Василий Федоров получил в текущем календарном году следующие подарки от АО «Медплюс», где он работает директором:

- телевизор стоимостью 15 000 руб. ;
- DVD-плеер стоимостью 5 500 руб.;
- путевку на отдых в Турцию стоимостью 15 000 руб.

Кроме того, в этом же году Дмитрий получил в подарок автомобиль

стоимостью 220 000 руб. от мамы, а также комплект горнолыжного снаряжения стоимостью 30 000 руб. от ЗАО «Русь» - основного партнера АО «Медплюс».

Стоимость подарков от АО «Медплюс» составила _____ руб. Налог в размере _____ руб. удерживается АО из зарплаты Василия. Стоимость полученного автомобиля _____ Василий должен сам заполнить налоговую декларацию и уплатить налог со стоимости полученного комплекта горнолыжного снаряжения _____ в размере _____.

ЗАО «Русь» обязано направить сведения о сделанном подарке в налоговый орган в течение одного месяца со дня его передачи Василию.

Задача 4. Налогообложение призов и подарков, как обычных, так и полученных в рекламных акциях.

Баранкин Р.С. в 202 ___ г. получил на работе следующие подарки:

- электрочайник стоимостью 2 000 руб.;
- телевизор стоимостью 8 000 руб.

Баранкин также собрал 100 пробок от пива «Толстяк» и выиграл путевку в Египет на двоих стоимостью 44 000 руб.

Облагаемая стоимость обычных подарков составила _____ руб.
Облагаемая стоимость подарка рекламного характера равна _____ руб.

Сумма НДФЛ с обычных подарков _____ руб.

Сумма НДФЛ с подарка рекламного характера _____ руб.

Задача 5. Налогообложение дивидендов.

ЗАО «Веста» начислило дивиденды своим акционерам – Василию Петрову (80 000 руб.) и Иосифу Павлиашвили (20 000 руб.). Иосиф постоянно проживает в Грузии и не является налоговым резидентом РФ.

Сумма НДФЛ составит:

Для Василия – _____ руб.

Для Иосифа – _____ руб.

Налог удерживается при выплате дивидендов. Василий получает _____ руб.,
Иосиф - _____ руб.

Оформить бухгалтерские проводки _____

Практическая работа №15

Задание 1. Работник ОАО «Альфа» Соловьев является одним из учредителей. Соловьеву установлен оклад 25600 (код 2000). Помимо зарплаты он получил следующие доходы:

- в феврале – материальную помощь, в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5000(код 2760);
- в апреле – материальную выгоду о приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12000 руб. (код 2630);

– в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц (код 2610);

– в августе – ценный подарок стоимостью 4500 руб. (код 2720);

– в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена его семьи в сумме 7000 руб. (в справке не указывается);

– в декабре – дивиденды 25000 руб. (код 1010).

Соловьев имеет 2 детей в возрасте 4 и 8 лет. Налог на доходы полностью перечислен в бюджет.

Данные о налоговом агенте: ИНН/КПП-7721138427/772101001 Код ОКАТО-452634

Данные о физическом лице:

ИНН-773112345678;

Номер страхового свидетельства ПФР – 107-467-088-69 Соловьев Олег Иванович - код документа 21.

Серия 17 42 №345234

Дата рождения 13.04.1962 г. Код страны – 643

Почтовый индекс – 664038 Код региона – 38

Адрес – г. Иркутск, ул. Профсоюзная, д.12, кв.18 Справка подписана гл. бухгалтером Федоровой М.С., Коды вычетов: 101 – на ребенка; 103 – на работника.

501- вычет с материальной помощи и 503 – с ценного подарка.

Необходимо:

1. Представить перечень необходимых документов для предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ (заявление, свидетельство о рождении детей, и т.д).

2. Оформить лицевой счет работника и рассчитать заработную плату за год. Произвести расчет суммы НДФЛ за год. Сформировать налоговую карточку.

3. Сформировать проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

4. Сформировать платежное поручение на перечисление НДФЛ.

5. Сформировать справку 2 НДФЛ.

6. Оформить бухгалтерские проводки.

Решение:

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за период, заполнив таблицу:

Таблица 23

Период	Сумма дохода с начала года	Суммы вычетов с начала года	Сумма облагаемая база с начала года	Сумма налога с начала года	Сумма налога за текущий месяц
январь					
январь-февраль					
январь-март					
январь-апрель					

январь-май					
январь-июнь					
январь-июль					
январь-август					
январь-сентябрь					
январь-октябрь					
январь-ноябрь					
январь-декабрь					

Тесты для самопроверки.

1. Налоговая база при обложении НДФЛ по ставке 13% - это::

1. денежное выражение дохода;
2. денежное выражение дохода минус налоговые вычеты;
3. совокупный доход минус налоговые вычеты.

2. Индивидуальные сведения о доходах налогоплательщиков в налоговые органы представляются по форме:

1. в произвольной форме
2. 2-НДФЛ
3. 1-НДФЛ

3. Налоговым периодом по НДФЛ признается:

1. календарный месяц
2. календарный год
3. квартал

4. Начисление НДФЛ оформляется записью:

1. Дт 99 Кт 68;
2. Дт 70 Кт 68;
3. Дт 70 Кт 69.

5. Перечислен в бюджет НДФЛ оформляется записью:

1. Дт 51 Кт68;
2. Дт 69 Кт51;
3. Дт 68 Кт51.

6. Что признается датой фактического получения дохода при получении дохода в виде оплаты труда:

1. дата начисления выплат;
2. дата фактического получения дохода;
3. дата выплаты дохода;
4. последний день месяца, за который ему был начислен доход.

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
3. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
4. Приведите виды вычетов по НДФЛ.
5. Укажите налоговые ставки по НДФЛ.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Заполнить таблицу.

Таблица 24

Доходы облагаемые НДФЛ	Доходы необлагаемые НДФЛ

Задание 2. Решение задач.

Задача 1. Бубликов П.П. (курьер на предприятии) имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и в текущем налоговом периоде получает следующие доходы (ежемесячно): заработная плата – 5 000 руб.; премия – 2 000 руб.; оплата проездного билета – 700 руб.; оплата питания – 1 200 руб.; оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже – 500 руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5 500 руб. и подарок на сумму 1 000 руб.;
- в феврале оплачена стоимость путевки в санаторий «Отдых» – 25 000 руб. (из чистой прибыли);
- в марте был получен подарок на сумму 3 100 руб. и материальная помощь 1 500 руб.

Определите суммы НДФЛ за три месяца.

Задача 2.

В 202_____ г. ОАО «Пассив» начислило своему директору Михалкову С.П. следующие доходы:

- зарплату 800 000 руб.; премию за год 1 000 000 руб. Кроме того, Михаилков получил от ОАО:
- материальную помощь 500 000 руб.;
- подарки 300 000 руб.;
- возмещение командировочных расходов: в пределах норм 4 500 руб., сверх норм – 320 000 руб.

Предприятие также оплатила Михалкову:

- участие в учебном семинаре 15 000 руб.;
- талоны на питание 60 000 руб.;
- путевку в лечебный санаторий «Елочки» (за счет чистой прибыли) 3 700 руб.;
- офисную одежду 18 000 руб.;
- отдых в Турции 21 000 руб.;
- операцию для его сына – 75 000 руб.

Взносы, сделанные в пользу Михалкова, составили:

- по договору негосударственного пенсионного обеспечения 61 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования самого Михалкова 500 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования его супруги – 800 000 руб.

Определите налогооблагаемый доход Михалкова, а также сумму НДФЛ. Оформить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Заполнение налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц на основании задания 2 практического занятия 14.

Тема 3.1 Налог на имущество организаций

Цель изучения темы: научиться определять элементы налога; применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций; рассчитывать налог; заполнять налоговую декларацию; оформлять бухгалтерские проводки; оформлять платежные поручения на перечисление налога в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Налог на имущество относится к числу региональных налогов (ст. 372 НК РФ) и регулируется 20 главой НК РФ, а также соответствующими законами субъектов РФ. Кодекс определяет объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, порядок исчисления налога. В компетенцию региональных властей входит установление конкретных ставок налога, порядка и сроки уплаты налога и формы отчетности.

Статья 374 НК РФ определяет объекты обложения налогом на имущество. К ним относятся: движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378 НК РФ.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета и утвержденным в учетной политике организации.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин

остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

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

Практическая работа №16

Задание 1. Работа с НК РФ.

Налогоплательщиками налога признаются _____.

Объектом налогообложения для российских организаций признается

_____ (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенную в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве _____

_____ в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как _____, признаваемого _____ . При этом _____, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его _____, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета и утвержденным в _____ организации.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как _____, полученной в результате _____

_____ *Налоговым периодом* по налогу на имущество признается _____

Отчетными периодами признаются _____.

Налоговые ставки устанавливаются _____ и не могут превышать _____ %.

Задание 2. Льготы по налогу на имущество организации для предприятий различных видов деятельности.

Таблица 25 – Льготы по налогу на имущество организаций

Получатель освобождения	Особенности

Задание 3. Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Задача 1. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество

организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%. Составить бухгалтерские проводки.

Таблица 26 – Исходные данные для расчета налога на имущество организаций

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	980 000	980 000	980 000	980 000
Станки	368 000	368 000	368 000	368 000
Пожарные машины	252 000	252 000	252 000	252 000
Начислена амортизация производственных зданий	220 000	240 000	260 000	280 000
Начисленная амортизация станков	14 150	14 950	15 750	16 550
Начисленная амортизация пожарных машин	13 100	13 800	14 500	15 200

Решение: _____

Задача 2.

1. Определить сумму авансовых платежей за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога на имущество за год.

2. Составить бухгалтерские проводки на сумму начисленного и подлежащего к уплате налога.

Исходные данные:

Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации составила по состоянию на 1 число отчетного периода:

- по состоянию на 1 января - 1200000руб.
- по состоянию на 1 февраля - 1180000руб
- по состоянию на 1 марта - 1210000руб.
- по состоянию на 1 апреля - 1210000руб
- по состоянию на 1 мая - 1210200руб.
- по состоянию на 1 июня - 1210700руб
- по состоянию на 1 июля - 1210400руб
- по состоянию на 1 августа - 1210000руб
- по состоянию на 1 сентября - 1209900руб.
- по состоянию на 1 октября - 1209500руб
- по состоянию на 1 ноября - 1209000руб.
- по состоянию на 1 декабря - 1209300руб
- по состоянию на 1 января следующего налогового периода - 1210000руб

Решение: _____

Задача 3. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:
на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;
на 1 февраля отчетного года - 1420 000 руб.;
на 1 марта отчетного года - 1440 000 руб.;
на 1 апреля отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 1360 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 1350 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 1380 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 1435 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 1420 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 1410 000 руб.

Необходимо:

1. Определить сумму авансовых платежей за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога на имущество за год.

2. Составить бухгалтерские проводки на сумму начисленного и подлежащего к уплате налога.

3. Оформить платежное поручение на перечисление налога в региональный бюджет.

Исходные данные:

Таблица 27 – Сведения об организации

Наименование организации	ОАО Кондитер
ИНН	6611021945
КПП	667001001
Директор	Сидорова Нина Ивановна
ОКВЭД	15.7
ОКТМО	65739000
КБК на налог на имущество организаций	182 1 06 02010 02 1000 110
КБК на транспортный налог	182 1 06 04011 02 1000 110
р/с	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Налоговый период	34
Отчетный год	202 ____
Получатель	УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

Тесты для самопроверки.

1. К имуществу предприятий, облагаемому налогом на имущество, относятся:

1. основные средства;
2. земельные участки;
3. готовая продукция;
4. предметы противопожарной безопасности;
5. домашние животные;
6. животные на выращивании и откорме.

2. Периодичность уплаты налога на имущество предприятий:

1. ежемесячная;
2. ежеквартальная;
3. полугодовая;
4. годовая.

3. Налог на имущество предприятий исчисляется:

1. налоговыми органами;
2. финансовыми организациями;
3. самостоятельно плательщиками;
4. органами государственной власти.

4. Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется:

1. облагаются налогом на имущество в общеустановленном порядке;
2. не облагаются налогом на имущество;
3. облагаются налогом на имущество без учета износа;
4. облагаются налогом на имущество с учетом износа.

5. При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций учитывается:

1. первоначальная стоимость основных средств;
2. остаточная стоимость основных средств;
3. инвентаризационная стоимость основных фондов по данным БТИ.

6. Налоговые ставки налога на имущество организаций

1. установлены для всех категорий организаций в размере 2 %;
2. устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %;
3. устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2 %.

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Объясните порядок расчета налоговой базы и суммы налога на имущество организации.
2. Перечислите порядок предоставления льгот по налогу.
3. Назовите сроки и порядок уплаты налога на имущество организации.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Оформление налоговую декларацию по налогу на имущество на основании задания 3 практического занятия 15.

Задание 2. Рассмотреть дополнительные региональные льготы по налогу на имущество с Карачаево-Черкесской республике. Сделать конспект в тетради.

Тема 3.2 Транспортный налог

Цель изучения темы: определять элементы налога; применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; научиться определять налогооблагаемую базу по транспортному налогу; рассчитывать сумму налога; заполнять налоговую декларацию; оформлять бухгалтерские проводки по транспортному налогу; оформлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Согласно ст. 14 НК РФ транспортный налог является региональным, поэтому он устанавливается и вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ законами субъектов РФ и подлежит уплате на территории соответствующего субъекта.

Плательщиками транспортного налога по общему правилу признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Ставки транспортного налога устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства. Исходные размеры налоговых ставок указаны в главе 28, пункте 1 ст. 361 НК РФ.

Сумма налога определяется как произведение мощности двигателя в лошадиных силах на соответствующую налоговую ставку. Авансовый платеж по налогу за отчетный период организации определяют как четвертую часть от суммы налога.

Практическая работа №17

Задание 1. Работа с НК РФ.

Транспортный налог устанавливается _____ и законами субъектов РФ. Вводя налог, законодательные органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных ____, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

Плательщиками транспортного налога по общему правилу признаются лица, _____.

Объектом налогообложения признаются _____, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Не подлежат налогообложению транспортным налогом следующие транспортные средства: _____

Ставки транспортного налога устанавливаются законами _____ в зависимости от _____ или _____

Сумма налога определяется как _____.

Авансовый платеж по налогу за отчетный период организации определяют как _____.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога _____. Налоговый орган исчисляет налог, уплачиваемый физическим лицом, на основе _____. Если транспортное средство зарегистрировано и (или) снято с регистрации (снято с учета) в течение налогового (отчетного) периода, то расчет суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится _____.

При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимаются за _____.

В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как _____ (ст. __ НК РФ).

Налоговый период _____

Отчетный период _____

Сроки уплаты _____

1. для организаций _____

2. для физических лиц _____

В бухгалтерском учете начисление транспортного налога отражают:
Дт _____ Кт _____

Задание 2. Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Задача 1. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 202 __ года:

– с 01.07.202__ по 31.12.202__ - легковой автомобиль с мощностью двигателя 155 л.с.

– с 01.01.202__ по 31.12.202__ – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

– с 01.01.202__ по 28.09.202__ – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 202__года, который организация должна перечислить в бюджет. Сделать бухгалтерские

проводки.

Задача 2. На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с., приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год. Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 3. В начале мая 202__ г. организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л. с. В конце мая этого же года автомобиль снят с учета в связи с продажей.

Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории автомобиля ___ л.с. Рассчитать транспортный налог. Оформить бухгалтерские проводки.

Задача 4. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй – двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого – 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение (приложение 4) на перечисление транспортного налога в бюджет.

Тесты для самопроверки.

1. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

1. самолет;
2. промысловое судно;
3. весельная лодка;
4. автомобиль.

2. Объектом налогообложения по транспортному налогу не признается:

1. автомобиль мощностью 80 л.с.;
2. моторная лодка мощностью двигателя 6 л.с.;
3. речное судно;
4. автомобиль мощностью двигателя свыше 290 л.с.

3. Субъект Российской Федерации при введении транспортного налога имеет право:

1. увеличить ставку налога;

2. дополнить состав налогоплательщиков;
3. установить сроки уплаты;
4. дополнить объект налогообложения.

4. Налоговой базой признается:

1. инвентаризационная стоимость объекта;
2. мощность двигателя объекта;
3. валовая вместимость автобуса;
4. количество автомобилей.

5. Налоговой базой по транспортному средству, не имеющему двигателя (баржа), признается:

1. инвентаризационная стоимость транспортного средства;
2. валовая вместимость;
3. рыночная стоимость транспортного средства;
4. единица транспортного средства.

6. Укажите верное утверждение в отношении транспортного налога:

1. налог региональный;
2. плательщиками налога признаются только физические лица;
3. по налогу установлены специфические налоговые ставки;
4. налоговой базой признается рыночная стоимость транспортного средства.

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Как устанавливается и вводится в действие транспортный налог?
2. Кто является плательщиком транспортного налога?
3. Что признается объектом налогообложения?
4. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения?
5. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?
6. Как исчисляется сумма транспортного налога?

Самостоятельная работа.

Задание 1. Изучить ставки транспортного налога, установленного в Карачаево-Черкесской республике.

Задание 2. Оформить налоговую декларацию по транспортному налогу на основании практического занятия 15 задания 2 задачи 4.

Тема 3.3 Налог на игорный бизнес

Цель изучения темы: определять элементы налога; применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; научиться определять налогооблагаемую базу; рассчитывать сумму налога; заполнять налоговую декларацию; оформлять бухгалтерские проводки; оформлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.

Налог на игорный бизнес с 1 января 2004 г. устанавливается НК (разд. 9 «Региональные налоги и сборы» гл. 29 «Налог на игорный бизнес») и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес выступают организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения являются: игровой стол; игровой автомат; касса тотализатора; касса букмекерской конторы.

Налоговая база по каждому из объектов налогообложения определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах, указанных в ст. 369 Налогового кодекса.

Практическая работа №18

Задание 1. Работа с НК РФ.

Налог на игорный бизнес – это _____

Сфера его регулирования _____.

Игорный бизнес – это _____, направленная на извлечение организациями доходов в виде:

- ✓ _____
- ✓ _____
- ✓ _____

Это организация и проведение азартных игр в игорных заведениях с использованием игровых столов, игровых автоматов, а также прием ставок в букмекерских конторах и на тотализаторе.

По своей сути данный налог не что иное, как одна из разновидностей _____ (под налогообложение подпадает деятельность с использованием _____). С 1 ____ 20__ года вне специально созданных игорных зон (на территории _____) азартные игры можно проводить только в букмекерских конторах и тотализаторах. Все остальные игорные заведения могут быть открыты исключительно в игорных зонах

(Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 244-ФЗ).

Налогоплательщик – это _____

Объект налогообложения налогом на игорный бизнес являются:

- ✓ _____
- _____

- ✓ _____
- ✓ _____
- ✓ _____
- ✓ _____
- ✓ _____

Каждый объект налогообложения должен быть зарегистрирован в по месту установки не позднее, чем за _____ до даты его установки.

Регистрация игрового оборудования или пункта приема ставок проводится _____ на основании _____ налогоплательщика с обязательным получением выдчей свидетельства _____

Любое изменение количества объектов необходимо также _____ в _____ не позднее, чем за _____ до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.

Игровое оборудование считается зарегистрированным или выбывшим начиная с даты _____ налогоплательщиком в _____ заявления о _____.

Налоговая база по налогу на игорный бизнес определяется _____ налогообложения _____ исходя из их _____.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком _____ как _____.

Предусмотрены особенности исчисления налога для игровых столов с двумя и более игровыми полями. Если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога _____

Налог подлежит уплате с момента осуществления _____ в области игорного бизнеса.

Налоговый период _____

Налоговые ставки устанавливаются _____.

Однако, они должны не превышать пределы, установленные в статье _____ Налогового кодекса РФ. Эти предельные ставки таковы:

- ✓ за один игровой стол _____;
- ✓ за один игровой автомат _____;
- ✓ за один процессинговый центр тотализатора _____;
- ✓ за один процессинговый центр букмекерской конторы _____;
- ✓ за один пункт приема ставок тотализатора _____;
- ✓ за один пункт приема ставок букмекерской конторы _____.

Субъектами РФ определяются конкретные размеры ставок налога на игорный бизнес. При отсутствии соответствующих законов региональных властей применяется _____, установленный статьей 369 НК РФ.

Налог на игорный бизнес уплачивается в бюджет по месту _____ объектов не позднее _____ (_____ число следующего календарного месяца). Сумма налога исчисляется налогоплательщиком _____ как произведение _____, установленной по _____, и _____, предусмотренной для этих объектов.

Декларация по налогу на игорный бизнес предоставляется также _____ – не позднее ____-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Задание 2. Дать пояснение следующим ситуациям.

Ситуация 1. Организация приобрела игровой автомат и установила его в одном из игровых павильонов. В соответствии с налоговым законодательством игровой автомат подлежит регистрации в налоговом органе.

Укажите, с какого момента возникает обязанность у собственника игрового автомата (налогоплательщика) по исчислению и уплате налога на игорный бизнес. Ответ обоснуйте.

Ситуация 2. Налог на игорный бизнес нужно платить только с автоматов, которые предполагают выигрыш. Организация решила приобрести и установить развлекательные автоматы видеоигр в кинотеатре. Игрок по результатам игры не получает никакого выигрыша. Должна ли организация платить с автоматов налог на игорный бизнес?. Ответ обосновать.

Задание 3. Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Задача 1. Организация игорного бизнеса имеет на 1 октября 202__ г. в собственности следующие объекты:

- четыре игровых стола, один из которых с тремя игровыми полями;
- 18 игровых автоматов.

В течение месяца один игровой автомат установлен 8-го числа, другой 25-го. Два игровых автомата выбыли 4-го числа, один – 20-го.

Ставки налога установлены в соответствии с НК РФ.

Определите налог на игорный бизнес, подлежащий уплате за налоговый период.

Задача 2. Игорное заведение по состоянию на 01 января текущего года имеет в наличии 25 игровых столов (из них у 15-ти по два поля), 50 игровых автоматов. Ставки налога составляют: за игровой стол – 125 000 руб., за игровой автомат – 7 500 руб.

Рассчитайте налог на игорный бизнес. Оформить бухгалтерские проводки.

Задача 3. Организация занимается игорным бизнесом. Оно владеет 14 игровыми автоматами и 9 игровыми столами с двумя игровыми полями.

2 февраля 202__ г. организация сняла с регистрации два игровых автомата, а 16 февраля установила новый игровой стол с двумя игровыми полями и сняла с регистрации еще один игровой автомат.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за февраль 202__ г., если ставки налога составляют: за один игровой стол – _____ руб. в месяц; за один игровой автомат – ____ руб. в месяц.

Оформить бухгалтерские проводки и платежное поручение.

Тесты для самопроверки.

1. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес являются:

1. индивидуальные предприниматели и физические лица;
2. организации и индивидуальные предприниматели;
3. организации;
4. организации и физические лица.

2. Свидетельство о регистрации игрового автомата должно быть выдано налоговыми органами налогоплательщику не позднее:

1. десяти дней со дня получения заявления;
2. окончания налогового периода;
3. пяти дней со дня получения заявления;
4. следующих трех дней со дня получения заявления.

3. Игровой автомат, поставленный на учет 20 ноября, в налоговую базу:

1. включается;
2. не включается;
3. включается с применением половинной ставки.

4. Налоговый период на игорный бизнес является:

1. 1 месяц;
2. 1 квартал;
3. 1 календарный год.

5. Объекты налогообложения на игорный бизнес – это:

1. лотереи с денежным выигрышем;
2. лотереи с вещевым выигрышем;
3. касса тотализатора.

6. Налог по итогам налогового периода налогоплательщик уплачивает:

1. ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
2. ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
3. ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Назовите плательщиков налога на игорный бизнес.
2. Что следует включить в объект налогообложения?
3. 5. Как следует определять налоговую базу?
4. В какой бюджет поступает налог на игорный бизнес?
5. Надо ли ставить на учет в налоговом органе объекты налогообложения?

Самостоятельная работа.

Задание 1. Рассмотреть какие игровые зоны в настоящее время функционируют в России. Изучить налоговые ставки.

Задание 2. Оформить налоговую декларацию на основании практического занятия 16 задания 3 задачи 3.

Тема 4.1 Земельный налог

Цель изучения темы: определять элементы налога; применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; научиться определять налогооблагаемую базу; рассчитывать сумму налога; заполнять налоговую декларацию; оформлять бухгалтерские проводки; оформлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Земельный налог устанавливается главой 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами муниципальных образований и обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Земельный налог уплачивается собственниками (физические и юридические лица) земельных участков.

Налоговая ставка устанавливается дифференцированно в зависимости от целевого использования (назначения) земли (1,1% или 0,3%). Объектом налогообложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные юридическим и физическим лицам в собственность, владение, пользование.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Практическая работа №19

Задание 1. Работа с НК РФ.

Земельный налог – это налог _____, уплачиваемый в _____ в зависимости от местонахождения объекта налогообложения.

Основопологающие нормативные положения о налоге на землю содержатся в ____ главе Налогового Кодекса РФ.

Налогоплательщики земельного налога _____.

Налогом облагаются _____

Налоговая база определяется с 202__г. с учетом _____ земельного участка. Ранее, до 202__, земельный налог рассчитывался через _____ участка.

Не облагается земельным налогом: _____

Сумму налога юридические лица определяют _____, физические лица получают _____ из ФНС.

Земельный налог рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Земельный налог} = K_{\text{ст}} \times Д \times C_{\text{T}} \times K_{\text{в}},$$

$K_{\text{ст}}$ – _____.

$Д$ – _____.

C_{T} – _____.

$K_{\text{в}}$ – _____.

Ставки земельного налога определяют _____, и закрепляются _____, однако они не могут быть более:

_____ % от величины _____ следующих категорий участков:

- ❖ _____
- ❖ _____
- ❖ _____

% от величины для остальных земельных участков.

Налоговые льготы _____

Налоговый период _____

Сроки уплаты:

✓ для организаций _____

✓ для физических лиц _____

Отражение в учете начисления земельного налога: Дт ____ Кт ____

Задание 2. Дать пояснение следующим ситуациям.

Ситуация 1. Должен ли владелец жилого дома, расположенного на земельном участке, не принадлежащем ему на праве собственности, платить земельный налог?

Ситуация 2. Уплачивают ли наследники имущественные налоги (транспортный налог, земельный налог и налог на имущество физических лиц) в случае, если наследодатель получил налоговые уведомления на уплату таких налогов до своей смерти, но не оплатил их, а также в случае, если физическое лицо до его смерти не получило указанные уведомления?

Ситуация 3. Если в налоговом уведомлении об уплате земельного налога будут неточности, с которыми собственник земельного участка будет не согласен, что ему можно предпринять?

Задание 3. Решение задач. Документальное оформление.

Задача 1. ООО «Полет» имеет в собственности земельный участок. В апреле 202__ г. земельный участок был продан ООО «Атмосфера». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля текущего года. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составила 100 000 руб. Ставка налога – 1,3%. Рассчитать сумму земельного налога и составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 5 400 000 руб. и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 800 000 руб. Органами власти установлены по данным категориям земель следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%; по второму – 0,3%. Необходимо определить сумму земельного налога.

Задача 3. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 м². Кадастровая стоимость 1 м² – 150 руб. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4. На основании исходных данных заполните налоговую декларацию по земельному налогу и платежное поручение.

Таблица 28 – Исходные данные

ИНН налогоплательщика	6676026491
КПП налогоплательщика	667001001
Декларация предоставляется в налоговый орган	повторно
Налоговый период	год
Отчетный период	202__ год
Код налогового органа	6676
Налогоплательщик	ООО «Вега», директор Филатова Татьяна Сергеевна
Вид деятельности	52.2 Розничная торговля пищевыми продуктами
Контактный телефон	89639940222
Код бюджетной классификации	18210502010021000110
Код по ОКАТО	65739000
Ставка земельного налога	1,5 %
Кадастровый номер земельного участка	14:51:72:18:42:07
Период строительства	Здание магазина было построено в 1993 году
Стоимость земельного участка	11 200 000 рублей
Земельный участок принадлежит	Одному собственнику
Декларация предоставлена в МРИ ФНС №12 по Иркутской области	своевременно
Недостающие данные взять произвольно!	

Тесты для самопроверки.

- 1. Какие формы платы за землю действуют в Российской Федерации**
1. земельный налог;

2. земельный налог и арендная плата;
3. земельный налог, арендная плата и нормативная цена земли.

2. Следует ли земли, занятые жилищным фондом в городах и поселках, облагать земельным налогом и по какой ставке?

1. следует облагать на общих основаниях;
- 2) следует облагать в размере 3% от действующей ставки налога;
3. не следует

3. Какие из перечисленных объектов не освобождаются от платы за землю

1. земли, используемые пожарной охраной;
2. ботанические сады;
3. земельные участки юридических лиц для ведения сельскохозяйственного производства.

4. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:

1. матери одиночки;
2. бывшие воины-афганцы;
3. участники ВОВ

5. Налоговой базой по земельному налогу является:

1. площадь земельных участков;
2. рыночная стоимость земельных участков;
3. кадастровая стоимость земельных участков.

6. Плательщиками земельного налога являются:

1. организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
2. организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
3. физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Кто является плательщиком земельного налога? Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
2. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать власти муниципального образования?
3. Какова методика расчета земельного налога?

Самостоятельная работа.

Задание 1. Изучить нормативные документы по налогообложению земельным налогом, действующих в Карачаево-Черкесской республике.

Задание 2. Самостоятельно решить задачи по теме, руководствуясь НК РФ.

Задача 1. Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. Ставка налога

– 1,2%. Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал, составьте проводки.

Задача 2. Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² – 550 руб.

Тема 5.1 Упрощенная система налогообложения

Цель изучения темы: определять элементы налога; применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; научиться определять налоговую базу и сумму налога по УСН; рассчитывать сумму налога; вести книгу учета доходов и расходов; заполнять налоговую декларацию; оформлять бухгалтерские проводки; оформлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (ст. 346.14 НК РФ). Сменить объект налогообложения возможно только со следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%. Налог уплачивается с суммы доходов. Какое-либо снижение этой ставки не предусматривается. Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Практическая работа №20

Задание 1. Работа с НК РФ.

УСН является специальным налоговым режимом, направленным на поддержку развития малого предпринимательства. Основной налог, уплачиваемый в рамках этого режима называется _____

Организации, перешедшие на УСН, освобождаются от уплаты _____

Налогоплательщиками на УСН могут быть _____ и _____.

Отличительной особенностью УСН является возможность добровольного выбора налогоплательщиком объекта налогообложения между «_____» и «_____»).

Свой выбор между объектами налогообложения «_____» или «_____» налогоплательщик может делать _____, предварительно сообщив в _____ до _____ о намерении изменить объект с нового года.

Упрощенная система объединяет два разных варианта налогообложения, отличающихся налоговой базой, налоговой ставкой и порядком расчета налогов:

- _____
- _____

1 вариант – организация в качестве объекта налогообложения выбирает

_____, т.е. ___ без _____.

1) Рассчитываем _____ по единому налогу по 1 варианту:

$НБ_1 =$ _____

2) Рассчитываем сумму единого налога:

$ЕН_1 = НБ_1 \times \text{_____} \% = \text{_____} \times \text{_____} \%$

2 вариант – организация в качестве объекта налогообложения выбирает

_____.

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 2 варианту:

$НБ_2 =$ _____

Доходы и расходы формируются так же, как доходы и расходы по налогу на прибыль организаций.

2) Рассчитываем сумму единого налога:

$ЕН_2 = НБ_2 \times \text{_____} \% = (\text{_____}) \times \text{_____} \%$

Налоговым периодом на упрощенке является _____.

Это означает, что отчетность сдается только 1 раз по итогам года.

Отчетными периодам являются _____, _____ и _____

По итогам указанных периодов отчетность сдавать не нужно, но надо рассчитать и уплатить в бюджет авансовые платежи. Налог платится только по итогам года.

Авансовые платежи необходимо уплатить в следующие сроки:

✓ За первый квартал – _____;

✓ За полугодие – _____;

✓ За 9 месяцев – _____.

Налог уплачивается по итогам года, не позднее:

✓ 30 апреля – _____;

✓ 31 марта – _____.

Задание 2. Решение ситуационных задач.

Задача 1. ЗАО «Сигма» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;
- внереализационные доходы – 40000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Задача 2. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов при условии: выручка от продажи продукции 10500600 руб., расходы, связанные с производством и реализацией продукции 7640300 руб., проценты за пользование кредитами 21000 руб. Рассчитать сумму налога в бюджет и сделать бухгалтерские проводки.

Задача 3. Известно, что при упрощенной системе налогообложения единый налог исчисляется по ставке 15 % с суммы разницы между доходами и расходами организации, но по окончании налогового периода (года), сумма налога, исчисленная в вышеуказанном порядке, не должна быть меньше минимального налога, исчисленного по ставке 1 % от суммы дохода.

Дано: Доходы организации – 900 000 рублей; расходы организации – 850 000 рублей. Определить сумму единого налога к уплате в бюджет. Оформить проводками.

Задача 4. Руководство небольшой строительной организации ООО «Сибна» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 202__ году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь предыдущего года, равна 99 000 000 руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь – 70 человек. Остаточная стоимость основных средств – 68 000 000 руб. Филиалов у ООО «Сибна» нет.

Вопрос: Может ли ООО «Сибна» перейти на УСН с 202__ года? Дать подробное пояснение.

Задача 5. ООО «Монолит» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

За 202__ год имеются следующие данные:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму – 1 360 000 руб.
2. Поступила оплата за отгруженную продукцию на сумму - 936 000 руб.
3. Выставлен счет ООО «Сигма» за аренду склада - 69 30 руб. Оплата поступила.
4. Оприходованы материалы для производства продукции на сумму – 22 000 руб., из них оплачено на сумму – 10 000 руб., израсходовано на производство продукции 12 350 руб.
5. Приобретено и введено в эксплуатацию производственное оборудование на сумму – 130 000руб. (с НДС)
6. Получены счета за коммунальные услуги, телефон на сумму - 13 000 руб. (с НДС) из них оплачено на сумму 11 000 руб.

7. Начислена и выплачена заработная плата работникам - 73 000 руб.
8. Начислены и перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды _____ сумму определить.
9. Произведены представительские расходы - 18 000 руб.
10. Начислен авансовый платеж по единому налогу, исчисляемому в связи с применением упрощенной системы, за 9 месяцев отчетного года – 5 000 руб.
11. Перенесен убыток, полученный при применении упрощенной системы, в сумме – 4 250 руб.
- Необходимо:
- сделать бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям
 - сформировать Книгу доходов и расходов;
 - исчислить единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы за 202_____год.
- оформить платежное поручение (приложение 4) на перечисление налога в бюджет.

Тесты для самопроверки.

1. Упрощенная система налогообложения применяется:

1. добровольно;
2. принудительно;
3. по решению представительных органов субъектов федерации.

2. Уплату каких налогов заменяет применение упрощенной системы налогообложения для организаций?:

1. Налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций.
2. Налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес.
3. Налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, НДС.
4. НДС, страховые взносы.

3. Что является объектом налогообложения на упрощенной системе налогообложения?:

1. Доходы;
2. Доходы минус Расходы;
3. Базовая доходность;
4. Доходы или Доходы минус Расходы.

4. Кем устанавливается объект налогообложения на упрощенной системе налогообложения:

1. НК РФ;
2. выбирается налогоплательщиком самостоятельно;
3. местными органами власти.

5. Чему равна сумма минимального налога на упрощенной системе налогообложения?

1. 1% от величины доходов, полученных за налоговый период;
2. 10% от величины доходов, полученных за налоговый период;
3. 24% от разницы между доходами и расходами организации за налоговый период;

6. Убыток, полученный при упрощенной системе налогообложения может учитываться при других режимах налогообложения?:

1. Да;
2. Нет.

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Кто имеет право на применение упрощенной системы налогообложения?
2. Замену уплаты, каких налогов предусматривает применение УСН?
3. Кто не вправе применять УСН?
4. Что является объектом налогообложения при УСН?
5. Укажите сроки уплаты единого налога .
6. Укажите налоговые ставки по ЕН по упрощенной системе налогообложения.

Самостоятельная работа.

Задание 1. Заполнить налоговую декларацию по УСН.

Исходные данные. ООО «Монолит» применяет упрощенную систему с объектом «доходы минус расходы» (налоговая ставка – 15%). В прошлых годах убытка не было. Сумма облагаемых доходов за 201__год – 10 000 000 руб., а учитываемых расходов – 11 000 000 руб.

В течение года были исчислены авансы: за I квартал – 5000 руб., за полугодие – 10 000 руб., за 9 месяцев – 14 000 руб. (авансы указываются нарастающим итогом с начала года, то есть всего их – 14 000 руб.).

Задание 2. Рассмотреть ограничения в применении УСН.

Список категорий налогоплательщиков, не имеющих права работать на УСН, приведен в ст. _____ НК РФ. В частности, не могут работать на упрощенной системе следующие виды организаций:

- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____.

Дополнительное ограничение распространяется на уже работающую организацию, которая может перейти на упрощенный режим, если по итогам _____, в котором она подает уведомление о переходе на УСН, ее доходы от реализации и внереализационных доходов не

превысили _____ млн. рублей. На _____ эти ограничения не распространяются.

Не могут применять УСН в 201__ г. организации и индивидуальные предприниматели:

- _____;
- _____;
- _____;
- _____.

Задание 3. В таблице рассмотреть отличительные особенности применения УСН с разными ставками.

Таблица 29 – Сравнение УСН 6% и 15%

Основание	УСН 6%	УСН 15%
Отношение расходов к доходам – источник:		
Возможность 100% учета уплаченных страховых взносов за себя и сотрудников		
Необходимость документального подтверждения произведенных расходов		
Минимальный налог		
При каких видах деятельности выгодно		

Тема 5.2 Единый сельскохозяйственный налог

Цель изучения темы: определять элементы налога; применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; научиться определять налоговую базу и сумму налога по ЕСХН; рассчитывать сумму налога; вести книгу доходов и расходов; заполнять налоговую декларацию; оформлять бухгалтерские проводки; оформлять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

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

✓ налоговую базу по ЕСХН увеличивают доходы от реализации, включая авансы, полученные в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также внереализационные доходы;

✓ налоговую базу по ЕСХН уменьшают расходы по строго ограниченному перечню;

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

В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются методом начисления, то есть в тех периодах, в которых они возникли по условиям сделок, независимо от оплаты (п. 12, 16 ПБУ 9/99, п. 16 ПБУ 10/99).

При расчете ЕСХН доходы и расходы признаются кассовым методом, то есть в тех периодах, когда доход (расход), возникший по условиям сделки, был оплачен (полностью или частично) (п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Таким образом, для правильного формирования налоговой базы по ЕСХН из общей суммы доходов и расходов, отраженных на счетах бухучета, бухгалтеру придется отобрать только те, которые были оплачены в течение отчетного (налогового) периода по ЕСХН.

Способы систематизации данных бухгалтерского учета для расчета ЕСХН налоговым законодательством не определены. Поэтому организация вправе разработать их самостоятельно и закрепить в приказе об учетной политике для целей налогообложения. На практике для этого можно использовать регистры бухучета в части доходов и расходов.

Налоговая ставка по ЕСХН составляет 6% (доходы – расходы).

Практическая работа №21

Задание 1. Работа с НК РФ.

ЕСХН является специальным налоговым режимом для

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция _____, _____, _____, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики - _____ и _____, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

С 01.01.2017 к сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим право применять ЕСХН, отнесены организации и индивидуальные предприниматели, _____.

Налогоплательщиком по этому специальному режиму может быть только _____.

Кто это такой? Согласно НК РФ, с/х товаропроизводителем признаются:

➤ *Юридические лица и ИП, занимающиеся _____, ее _____ (подразумевается как первичная так и последующая (то есть уже промышленная) переработка) и _____ этой продукции. Здесь важно, чтобы _____ по этой деятельности были равны как минимум _____% от всех _____ налогоплательщика.*

➤ *_____ (садоводческие, _____ огороднические, животноводческие, а также перерабатывающие с/х продукцию, сбывающие ее или работающие в сфере снабжения с/х). При этом критерий по доле _____ в _____% здесь также сохраняется.*

➤ _____.

Что же считается с/х продукцией? В это понятие включают:

✓ продукты _____ (причем не только сельского, но и лесного хозяйства);

✓ продукты (в т. ч. Выращивание / доращивание рыб и иных биологических водных ресурсов);

✓ _____.

Подведем итог. Чтобы применять ЕСХН, надо отвечать следующим критериям:

➤ Заниматься производством / переработкой / реализацией _____.

➤ Доля _____ от этой деятельности должна быть равна как минимум _____ % от всех _____.

➤ Для рыбохозяйств есть дополнительные ограничения в виде численности работников (до _____ человек) и наличие _____.

ЕСХН не вправе применять:

➤ Те, кто производит _____;

➤ Те, кто работает в _____;

➤ _____.

Применение ЕСХН освобождает от налогов:

Организации

✓ _____

✓ _____

✓ _____

Индивидуальные предприниматели

✓ _____

✓ _____

✓ _____

Переход на ЕСХН осуществляется _____ (п. _____ ст. _____ НК РФ). Для перехода на ЕСХН необходимо подать _____ в _____ Если организация (индивидуальный предприниматель) уже осуществляет деятельность и применяет общий налоговый режим или упрощенную систему налогообложения, то перейти на ЕСХН она (он) может только с _____.

Объект: _____

Налоговая база: сумма _____ в денежном выражении.

Ставка: _____ %.

Порядок исчисления:

Налог = (_____) x _____ %

По итогам полугодия рассчитывается _____, уплачивается он в срок до _____ календарных дней после завершения периода.

Налог по итогам года платится до _____ марта после окончания года.

Налоговый период _____, отчетный _____.

Декларация по ЕСХН сдается до _____ по итогам _____.
Юридические лица сдают ее _____, ну а ИП – _____.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями используется _____.

В учете делается следующая запись по начислению ЕСХН: Дт ___ Кт

Задание 2. Дать пояснение следующим ситуациям, воспользовавшись НК РФ.

Ситуация 1. Сельскохозяйственное предприятие «Март» производит сельскохозяйственную продукцию. Одним из видов продукции, произведенной колхозом, является спирт. Доля выручки от продажи спирта не превышает 30 % от выручки всей продукции. Необходимо определить, может ли «Март» применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Ситуация 2. ООО «Луговое» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. составила 4 000 000 руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3 000 000 руб., а 1 000 000 руб. выручили от продажи имущества. Необходимо рассчитать, может ли ООО «Луговое» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога и что для этого нужно сделать?

Ситуация 3. ООО «Мельница» в предыдущем году работало с убытком. Сумма убытка составила 30 000 руб. Каким образом бухгалтер колхоза сможет уменьшить налоговую базу, если она в текущем году например, составит 10 000 руб., а в следующем – 15 000 руб., в следующем за ним году – 18 000 руб., в следующем за ним году. – 28 000 руб., в следующем за ним году – 42 000 руб., в следующем за ним году – 48 000 руб.

Необходимо рассчитать, на какую сумму можно уменьшить налогооблагаемую базу и расписать ее по годам.

Ситуация 4. Индивидуальный предприниматель подал налоговую декларацию за предыдущий отчетный период по единому сельскохозяйственному налогу и заплатил налог 25 апреля текущего года

Необходимо определить, будут ли к нему применяться штрафные санкции и в каком размере.

Задание 3. Решение задач. Документальное оформление.

Задача 1. ООО «Янтарь» занимается производством и реализацией сельхозпродукцией. Доходы от продажи составили 9 352 000 руб. Расходы, учитываемые при налогообложении, равны 7 687 000 руб. У организации имеется убыток прошлых лет в сумме 450 000 руб. Авансовый платеж по итогам первого полугодия составил 54 240 руб. Какой размер налога требуется перечислить по итогам года? Сделать проводки.

Задача 2. ЗАО «Искра» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2016 года организация применяет

ЕСХН, В декабре 2016 года «Искра» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 589 000 руб. (в т. ч. НДС _____руб.). Оно было оплачено в феврале 2017 года.

По состоянию на 1 января 2017 года в учете «Искры» отражен убыток за 2016 год в сумме 49 478 руб.

В первом полугодии 2017 года «Искра» приобрела:

– минеральные удобрения на сумму 248 963 руб. (в т. ч. НДС _____руб.). По состоянию на 1 июля 2017 года оплачено только 145 708 руб. (в т. ч. НДС _____руб.);

– саженцы на сумму 546 000 руб. (в т. ч. НДС _____руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2017 года «Искра» реализовала сельхозпродукцию на сумму 1 000 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 50 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2017 года «Искра» осуществила следующие расходы:

– начислена зарплата сотрудникам в сумме 174 500 руб. (выплачено 100 000 руб.);

– начислены страховые взносы в сумме _____руб. перечислены – в сумме _____руб.;

Рассчитайте сумму налога за 2017 год, составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год. Заполнить книгу доходов и расходов.

Тесты для самопроверки.

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

1. Налоговым кодексом РФ;
2. Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
3. отдельным федеральным законом.

2. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

1. страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
2. таможенные пошлины;
3. налог на имущество организаций.

3. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:

1. 70%;
2. 50%;
3. 100%.

4. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога – это:

1. Площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
2. денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
3. денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

5. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

1. 5%;
2. 6%;
3. 15%.

6. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее:

1. 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
2. 31 марта года, следующего за налоговым периодом;
3. 30 апреля года, следующего за истекшим финансовым годом.

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Назовите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.
2. Что является объектом налогообложения по ЕСХН?
3. Как формируется налоговая база?
4. Какие налоги не взимаются при ЕСХН?

Самостоятельная работа.

Задание 1. ЕСХН и налоговый кодекс – сравнение размера налога при разных системах.

Таблица 30 – Сравнение систем налогообложения

Система налогообложения	Ставка налога	Налоговая база
ОСНО		
УСН (доходы)		
УСН (доходы минус расходы)		
ЕСХН		

На основе этой таблицы и воспользовавшись статьями НК РФ выявить плюсы и минусы применения ЕСХН.

Задание 2. Заполнить налоговую декларацию по ЕСХН.

Птицефабрика СХ ПАО «Белореченское» занимается производством и реализацией птичьих тушек, яиц, полуфабрикатов. За полугодие «Белореченское» уплатила авансовый платёж по ЕСХН — 24 000 руб.

Доход птицефабрики за год — 3 000 000 руб.

Расходы, признаваемые для налогообложения, — 1 800 000 руб.

Тогда налог ЕСХН за год = () x 6 % - _____руб.

Убытки птицефабрики за прошлые года составили 1 000 000 руб.

В том числе:

За 2021 г. — 500 000 руб. За 2022 г. — 200 000 руб.

За 2021 г. — 300 000 руб. За 2023 г. убытков не было.

«Белореченское» решило убыток за 2021 год в размере 500 000 руб. включить в состав расходов отчётного 2023 года, тем самым, уменьшая налогооблагаемую базу, а убыток за 2021 г. и 2022 г. решила перенести на следующие года.

Тема 6.1 Организация расчетов по страховым взносам

Цель изучения темы: определять элементы страховых взносов; применять налоговое законодательство в решении практических ситуаций; научиться определять налоговую базу по страховым взносам; рассчитывать страховые взносы; заполнять карточку расчета страховых взносов; заполнять формы отчетности АДВ -1, 4-ФСС; заполнять единый расчет по страховым взносам; оформлять бухгалтерские проводки; оформлять платежное поручение на перечисление страховых взносов в бюджет в бюджет.

Краткий обзор по изучаемой теме.

С 2017 года вступила в силу 34 глава НК РФ «Страховые взносы», которая регулирует порядок исчисления страховых взносов.

Социальное страхование - это способ социальной защиты работающих граждан от ряда рисков, которые связаны с потерей работы, трудоспособности и иных доходов.

Страховые взносы неразрывно связаны с обязательным социальным страхованием. Их уплата обеспечивает право граждан на получение финансовой поддержки при выходе на пенсию, при беременности, в случае рождения ребенка, болезни, а также предоставляет право получения бесплатной медицинской помощи.

Страховые взносы разделены по видам обязательного социального страхования и по государственным внебюджетным фондам, в которые они зачисляются. К ним относятся:

➤ Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (далее - страховые взносы на ОПС, пенсионные взносы). Пенсионные взносы перечисляются в Пенсионный фонд РФ.

➤ Страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - взносы по нетрудоспособности и материнству, страховые взносы по ВНиМ). Их нужно уплачивать в Фонд социального страхования РФ.

➤ Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (далее - страховые взносы на ОМС). Эти взносы зачисляются в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Также работодатели уплачивают страховые взносы на обязательное

социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Страховыми взносами облагаются:

1. Для организаций и индивидуальных предпринимателей - выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц.

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

Совокупная ставка страховых взносов составляет 30%. Из них 22% работодатели уплачивают в Пенсионный фонд Российской Федерации, 2,9% – в Фонд социального страхования Российской Федерации, 5,1% – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний установлены в пределах от 0,2% до 8,5%.

Практическая работа №22

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения.

1. Какие внебюджетные фонды действуют в РФ?
2. Сколько процентов составляет ставка страховых взносов?
3. Какие пособия выплачиваются за счет средств фонда социального страхования?
4. Представление отчетности по страховым взносам?
5. Какие счета предназначены для учета страховых взносов?
6. Как ведется аналитический учет счетов предназначенных для учета страховых взносов?
7. К каким видам затрат относятся страховые взносы?

Задание 2. Используя НК РФ восстановить следующую информацию:

Страховые взносы - это _____.

К страховым взносам относятся:

- ✓ _____;
- ✓ _____;
- ✓ _____;
- ✓ _____.

Плательщиками страховых взносов являются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- ✓ _____;
- ✓ _____;
- ✓ _____.

Предельная база дохода физических лиц для начисления страховых взносов в 202__ году установлена:

- ✓ на обязательное пенсионное страхование _____ руб.;
- ✓ на обязательное социальное страхование, связанное с временной утратой трудоспособности и материнством _____ руб.;
- ✓ на обязательное медицинское страхование лимит облагаемых доходов для начислений _____.

Облагаемый страховыми взносами доход физических лиц определяется _____, расчет суммы страховых взносов требуется производить _____, как только происходит _____ или других выплат. По достижению предельных сумм выплат (отдельно по каждому работнику) плательщик выплачивает взносы по _____. В отношении предельных сумм доходных начислений по каждому сотруднику работодателя должны вести _____. Если физическое лицо в течение года сменило несколько мест работы, работодатели, при начислении ему заработной платы, _____ – база для начисления страховых взносов в отношении такого работника определяется отдельно каждым плательщиком страховых взносов самостоятельно, без учета выплат, полученных им в других организациях. Если же плательщик входит в льготную категорию, то после достижения предельной базы взносы за пенсионное и социальное страхование работника _____. Тарифы страховых взносов на 201__ г. установлены следующие:

- ✓ ПФР ____%
- ✓ ФСС ____%
- ✓ ФОМС ____%

Взносы на травматизм ____%

В учете начисление страховых взносов отражается записью Дт ____ Кт ____

Орган, осуществляющий контроль за исчислением и уплатой страховых взносов с 01.01.2017 г. _____

Задание 3. Дайте пояснение следующим ситуациям:

Ситуация 1. Организация, применяющая УСНО, временно приостановила свою деятельность, работники уволены, и никаких выплат физическим лицам не производится. Нужно ли в этом случае представлять

расчет в налоговый орган в установленные сроки? Ответ обосновать.

Ситуация 2. Требуется ли плательщикам страховых взносов, указанным в пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, при применении пониженных тарифов страховых взносов представлять в налоговые органы, документы, подтверждающие соответствующее право? Ответ обосновать.

Ситуация 3. Организация выплачивает премии к 8 марта, 23 февраля, дню бухгалтера и другим профессиональным праздникам. Надо ли на эти выплаты начислять страховые взносы? Премии выплачиваются на основании приказа директора. Ответ обосновать.

Ситуация 4. Облагаются ли страховыми взносами выплаты только в денежной форме? Ответ обосновать.

Ситуация 5. Есть ли обязанность у работодателя предоставлять по требованию ИФНС документы, подтверждающие не облагаемую базу по страховым взносам? Ответ обосновать.

Ситуация 6. Необходимо ли уплачивать страховые взносы до 16 числа месяца в случае, если заработная плата будет выплачена позднее? Какие могут быть последствия при неуплате страховых взносов вовремя? Ответ обосновать.

Ситуация 7. ИП на УСН занимается производством пищевой продукции, имеет работников, применяет пониженные тарифы страховых взносов. Как будут пересчитываться взносы в случае превышения размера выручки 79 000 000 руб. в течение 202__г.?

Ситуация 8. Поясните, как ведется учет отчислений, если совокупный доход превысит предельную величину для начисления страховых выплат.

Ситуация 9. Какие выплаты может осуществить предприятие за счет средств фонда ФСС? Приведите примеры видов и сумм таких выплат.

Ситуация 10. Индивидуальный предприниматель занимается выращиванием овощей. Для выполнения работы он нанял 10 работников, с которыми заключил трудовые договоры.

Какие страховые взносы должен уплачивать индивидуальный предприниматель? Ответ обосновать.

Практическая работа №23

Задача 1. Начислена заработная плата рабочим основного производства 478 000 руб., рабочим вспомогательного производства – 245700 руб., начальнику цеха – 30000 руб., управленческому персоналу – 124000руб., за исправление брака – 2470 руб.

Необходимо произвести начисления и удержания из заработной платы. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Главному бухгалтеру ООО «Лилия» Романовой П.Р. за отчетный год были произведены следующие выплаты:

– заработная плата - 342 000 руб.;

- премии - 20 % от начисленной заработной платы;
- пособие по уходу за больным ребенком – 4345 руб.;
- заработная плата продукцией ООО «Лилия» – 1897руб.;
- материальная помощь – 8000 руб.

Определите сумму страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Задача 3. В августе текущего года рабочему предприятия была начислена заработная плата в сумме 24500 руб.

Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы и выдачи, удержанию НДФЛ, страховых взносов, а также произвести перечисления в бюджет с расчетного счета.

Таблица 31 – Журнал хозяйственных операций

Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Начислена зарплата работнику предприятия			
Удержан НДФЛ (___%)			
Выдана зарплата рабочему предприятия			
Начислены страховые взносы: ПФР (___%) ФСС (___%) ФМОС (___%) На травматизм (___%)			
Перечислены страховые взносы			
Перечислен НДФЛ			

Задача 4. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 32000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 6 700 руб.

Задача 5. Рассчитайте сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские проводки на начисление и уплату страховых взносов.

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

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

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

Задача 6. В текущем году ОАО «Магнит» начислило своему директору Денисову В.С. следующие доходы:

Таблица 32 – Исходные данные (руб.)

зарплату	800 000
премию за год (была выплачена в следующем году)	1 000 000
Кроме того, Денисов В.С. получил от ОАО:	
– материальную помощь (выплата производилась за счет чистой прибыли)	500 000
– подарки (выплата производилась за счет чистой прибыли)	300 000
Возмещение командировочных расходов:	
– указанных в НК РФ	4 500
– не указанных в НК РФ	320 000
Организация также оплатила Денисову В.С.:	
– участие в учебном семинаре	15 000
– талоны на питание (оплата питания предусмотрена трудовым договором)	60 000
– путевку в лечебный санаторий Алтая (выплата производилась за счет чистой прибыли)	3 700
– фирменную одежду (выплата производилась за счет чистой прибыли)	18 000
– отдых в Турции (выплата производилась за счет чистой прибыли)	21 000
– операцию для его дочери (выплата производилась за счет чистой прибыли)	75 000
В пользу Денисова В.С. были произведены взносы по следующим договорам:	
– по договору негосударственного пенсионного обеспечения	61 000
– по договору добровольного медицинского страхования самого Денисова В.С.	50 000
– по договору добровольного медицинского страхования его супруги	80 000

Определить налоговую базу по страховым взносам Денисова В.С. и рассчитать общую сумму страховых взносов с его доходов. Сделать проводки.

Практическая работа №24

Задание 1. Определить налогооблагаемую базу и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды на основании исходных данных.

Таблица 33 – Сведения об организации

Наименование	Открытое акционерное общество «Альфа»
Краткое наименование	ОАО «Альфа»
Юридический адрес	664038, Иркутска область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Садовая 5
Почтовый адрес	664038, Иркутска область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Садовая 5
Телефон	89023584178
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849

ОКФС	16
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ПАО «Сбербанк» г. Иркутск
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 12 по Карачаево-Черкесской республике
ОКТМО	65739000
Директор	Викторов Геннадий Павлович
Главный бухгалтер	Матвеева Вера Ивановна

Исходные данные:

В пользу главного бухгалтера – Матвеевой В.И. в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- оклад работника – 47 500 руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности (апрель) – 1800 руб.;
- премия (апрель)– 20 000 руб.;
- отпускные в июле месяце – 68 000 руб.;
- единовременная материальная помощь (февраль) – 6 500 руб.;
- надбавка за совмещение (январь-март) – 12 300 руб.;
- командировочные в сумме 30400 руб., в том числе суточные 16000 руб. (локальным нормативным актов установлен размер суточных в сумме 800 руб.), расходы по найму жилья 10800 руб., расходы на проезд – 3600 руб. Срок командировки – 10 суток (с 05.01. по 14.01.), проживание в гостинице – 9 дней, количество командированных – 2 чел., расходы документально подтверждены;

– страховые платежи по договорам негосударственного пенсионного страхования, предусматривающие выплаты по достижении пенсионного возраста (март) – 9 200 руб.;

– страховые выплаты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников (срок договора - 2 года) - 10 800 руб. (май).

Отметим, что по состоянию на 201__ год предприятие применяет обычные тарифы (не пониженные) для страховых взносов.

Таким образом, предприятие «Альфа» в 201__ году должно уплачивать страховые взносы по следующим тарифам:

1. На пенсионное страхование:
 - ✓ ___ % – в пределах _____рублей;
 - ✓ ___% – с сумм, превышающих лимит в _____рублей.
2. На социальное страхование ФСС:
 - ✓ _____% – взносы по материнству и на случай временной нетрудоспособности;
 - ✓ _____% - взносы на «травматизм».

3. На медицинское страхование в ФОМС ____%.

Теперь подробно рассмотрим, по каждому виду страхования в соответствии с новыми величинами предельной базы на 202__год.

Таблица 34 – Страховые взносы на пенсионное страхование Матвеевой В.И. в 202__году

Месяц 2021__года	Нарастающая база страховых взносов С начала 202__года (в руб.)		Сумма страховых взносов, которая была начислена (в руб.)	
	До _____	Свыше _____	По тарифу _____	По тарифу _____
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Март				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

Далее рассчитываем страховые взносы на социальное страхование в 201__году по тарифу ____% (по временной нетрудоспособности и в связи с материнством). Лимит, который установлен для взносов на социальное страхование, составляет _____ рублей. При превышении этой суммы страховые взносы больше не начисляют.

Таблица 35 – Страховые взносы на социальное страхование Матвеевой В.И. в 202__году

Месяц 202__года	Нарастающая база страховых взносов С начала 202__года (в руб.)	Сумма страховых взносов, которая была начислена (в руб.)
Январь		
Февраль		
Март		
Апрель		
Март		
Май		
Июнь		
Июль		
Август		

Сентябрь		
Октябрь		
Ноябрь		
Декабрь		

Как уже было отмечено, предельная база для взносов в ФОМС также не устанавливается. В связи с этим, взносы необходимо начислять со всех ежемесячных выплат работнику, которые облагаются взносами по тарифу %.

Рассчитаем, сколько необходимо платить каждый месяц: _____ То есть, за год нужно будет заплатить _____

Необходимо:

- 1) отразить операции в учете;
- 2) заполнить формы расчетов: карточку по начислению страховых взносов.

Тесты для самопроверки.

1. Источниками формирования доходов бюджетов внебюджетных фондов являются:

1. Добровольные взносы юридических и физических лиц и прочие доходы.
2. Страховые взносы в фонды и взаимоотношения, возникающие при их уплате.
3. Обязательные платежи, предусмотренные соответствующими законодательными актами, добровольные взносы юридических и физических лиц и прочие доходы.
4. Обязательные отчисления взносы юридических и физических лиц.

2. С помощью внебюджетных фондов государство решает важнейшие социальные задачи:

1. Социальную защиту населения;
2. Повышение жизненного уровня населения;
3. Сохранение и улучшение здоровья населения.
4. Повышение жизненного уровня населения, сохранение и улучшение здоровья населения, защита населения.

3. Особенности внебюджетных фондов:

1. Планируются органами власти и управления и имеют строгую целевую направленность. Формируются в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц;
2. Денежные средства фондов используются для финансирования государственных расходов, не включенных в бюджет.
3. Формируются в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц;
4. Планируются органами власти и управления и имеют строгую целевую направленность. Формируются в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц. Страховые взносы в фонды и

взаимоотношения, возникающие при их уплате, имеют налоговую природу, тарифы взносов устанавливаются государством и являются обязательными;

4. Расчеты по социальному страхованию отражаются на счете:

1. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
2. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
3. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

5. Начисление пособий за счет фонда социального страхования отражается в учете записью:

1. Дебет 70 Кредит 50;
2. Дебет 70 Кредит 69;
3. Дебет 69 Кредит 70.

6. К государственным социальным внебюджетным фондам относятся:

1. Пенсионный фонд Российской Федерации; Фонд социального страхования Российской Федерации;
2. Фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования
3. Фонд социального страхования Российской Федерации;

Контрольные вопросы по теме для устного опроса.

1. Дайте понятие социального страхования и обеспечения.
2. Назовите виды пособий, уменьшающие ежемесячные обязательные платежи по страховым платежам.
3. Сколько процентов социальных отчислений производят в Пенсионный фонд?
4. Кто выплачивает страховые взносы?
5. На каком счете отражают начисление страховых взносов?

Самостоятельная работа.

Задание 1. Самостоятельное решение задач.

Задача 1. За I квартал 202 __ года в индивидуальных карточках учета выплат и начисленных страховых взносов отражены следующие данные.

Таблица 36 – Выписка из индивидуальных карточек (руб.)

Ф.И.О.	Январь	Февраль	Март		Всего за I квартал	
	Заработная плата	Заработная плата	Заработная плата	Материальная помощь	Заработная плата	Выплаты, не облагаемые страховыми взносами
Ветров С.П.	27300	27300	27300	-		
Бочкарева Н.Г.	18200	18200	18200	-		
Рогов К.Р.	34000	34000	34000	5 000		
Итого						

Необходимо произвести расчет ежемесячных обязательных платежей по взносам во внебюджетные фонды с заработной платы каждого работника.

Задача 2. Самойлов Р.М., работающий в ЗАО «Ромашка» по трудовому договору, получил в текущем году от ЗАО «Ромашка» следующие виды доходов:

Таблица 37 – Исходные данные (руб.)

– заработную плату	357 000
– премию по результатам работы за год (начислена в текущем году, выплачена в следующем году)	58 000
– оплату теннисного абонемента (эти расходы полностью относятся за счет прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль)	156 000
– оплату мобильного телефона, используемого для производственных (50 %) и личных (50 %) нужд	28 000
– оплату полиса добровольного медицинского страхования Стасова В.В (срок страхования – 12 месяцев) (50 % включено в расходы, уменьшающие налог на прибыль, остальное списано за счет чистой прибыли)	340 000
– компенсацию суточных по норме 1 000 р. в день (норма установлена приказом по организации)	36 000
– скидку при покупке продукции ЗАО (эти расходы полностью относятся за счет прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль)	1 800
– фотоаппарат, полученный в подарок на день рождения (эти расходы полностью относятся за счет прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль)	6 500
– талоны на бесплатное питание, предусмотренные трудовым договором	18 000
– материальную выгоду по беспроцентному займу	57120
– оплату компьютера, приобретенного организацией у Самойлова Р.М. для производственных нужд	32000
– материальную помощь согласно заявлению Самойлова Р.М.	20 000

Определить базу для начисления страховых взносов. Объяснить, почему отдельные виды выплат не должны включаться в налоговую базу по страховым взносам. Рассчитать общую сумму страховых взносов. Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 3. Составить бухгалтерские проводки по приведенным в таблице операциям в журнале регистрации хозяйственных операций.

Таблица 38 – Выписка из журнала хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	30 ноября начислена заработная плата за ноябрь	198 700
2	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования (__ %) в Пенсионный фонд РФ (__ %) в Фонд обязательного медицинского страхования (__ %)	
3	4 декабря - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования	
4	4 декабря - по платежному поручению перечислены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование	
5	4 декабря - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования	

Задание 2. Заполнить единый расчет по страховым взносам на основании данных практической работы 25 задания 1.

Задание 3. Заполнить форму АДВ-1 на личные данные студента.

Задание 4. Оформить форму СЗВ-4-1. Сотрудник ОАО «Акварель» Антонов Ф.Л. (страховой номер 014-255-647-96) в течение 202__ года:

находился на больничном с 16.02.2__ - 24.02.2__;

находился в дополнительном оплачиваемом отпуске с 05.10.2__ - 11.10.2__ г.;

находился в отпуск без содержания с 7.12.2__ - 20.12.2__ г.

Страховой номер ОАО «Акварель» 143-786-47312.

Общая сумма страховых взносов: на страховую часть 10 800 руб. 45 коп., на накопительную 14 400 руб. 52 коп. Поскольку в данном случае у работника имеется период, подлежащий особому выделению, то на Антонова Ф.Л. необходимо подать форму СЗВ-4-1.

АДЖИЕВА Кулистан Исмаиловна

ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Практикум для обучающихся 3 курса специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Корректор Чагова О.Х.
Редактор Чагова О.Х.

Сдано в набор 17.07.2024 г.
Формат 60x84/16
Бумага офсетная.
Печать офсетная.
Усл. печ. л. 5,81
Заказ № 4916
Тираж 100 экз.

Оригинал-макет подготовлен
в Библиотечно-издательском центре СКГА
369000, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36

