**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

для практических работ

по профессиональному модулю 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

2016

Методические указания для практических работ по модулю 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Составитель: Филатова Олеся Владимировна - преподаватель

ФИО, должность

Рекомендовано к использованию решением методического совета

ГБПОУ «ЗлатИК им.П.П. Аносова»

протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1**

**Тема:** Система налогов и сборов в РФ

**Цели:** усвоение порядка распределения налоговой системы РФ

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

**Задания:**

1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудитель­ность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.
2. С 1 января 2014 г. по налогу на прибыль снижена ставка с 24 до 20%. Объясните, как это изменение может повли­ять на развитие производства.
3. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюд­жет муниципальных образований. Какая функция налога использована?
4. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.
5. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определен­ность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.
6. Определите элементы налога на доходы физических лиц
7. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исхо­дя из следующих данных: объем произведенной продук­ции — 4500 тыс. руб., прибыль организации — 320 тыс. руб., фонд оплаты труда — 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей — 720 тыс. руб.
8. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юри­дическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. руб., данные по ставкам налога приведены в таблицу сделайте вывод, какой из методов налогообложения на более предпочтителен для налогоплательщика.

Данные по ставкам налога

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доход, руб. | Простая поразрядная прогрессия, руб. | Относительная поразрядная прогрессия, % | Сложная поразрядная прогрессия, % |
| 0 – 200 000 | 20 000 | 2 | 3 |
| 200 001 – 400 000 | 25 000 | 4 | 5 |
| 400 001 – 600 000 | 30 000 | 7 | 8 |
| 600 001 – 800 000 | 35 000 | 10 | 12 |
| Свыше 800 000 | 40 000 | 12 | 15 |

1. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.
2. По каким признакам можно классифицировать налоги:

* на федеральные, региональные и местные;
* налоги с физических лиц, юридических лиц, с физи­ческих и юридических лиц;
* целевые, общие и чрезвычайные;
* прямые и косвенные;
* закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каж­дую из перечисленных групп.

1. Законодательные органы субъектов Российской Феде­рации установили новый региональный налог на граж­дан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.
2. Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осущест­вляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы нало­гообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, регио­нальных и местных органов власти; компетентность зако­нодательных и исполнительных государственных орга­нов при разработке налогового законодательства.
3. Законодательный орган субъекта Российской Федера­ции установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2**

**Тема:** Организация бухгалтерского учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам.

**Цели:** усвоение порядка расчёта налогов и отражение их на счетах бухгалтерского учёта

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

**Алгоритм выполнения заданий**

1. Произвести расчет соответствующего налога (авансового платежа), страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды.

2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов, страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды.

3. Заполнить платежное поручение для перечисления налогов (авансовых платежей) и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды.

4. Проведите контроль прохождения платежного поручения.

Бланк платежного поручения и его поля, необходимые для заполнения, представлен ниже

При заполнении платежных поручений использовать следующие данные Реквизиты организации ООО « АПС»:

|  |  |
| --- | --- |
| **ООО « АПС»** | |
| ИНН | 5244082829 |
| КПП | 524010011 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Нижегородский ф-л ОАО «Промсвязьбанк», г.Нижний Новгород |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3 Реквизиты Управления Федерального казначейства по Нижегородской области (Межрайонная ИФНС России № 12 по Нижегородской области)

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| ИНН | 5229005583 |
| КПП | 522901001 |
| № расчетного счета | 40101810400000010002 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛ. |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 042202001 |

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2016 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | | |  | | | | | | | | | | 0401060 | | | | |
| Поступ. в банк плат. | |  | Списано со сч. плат. | | | |  | | | | | | | | | | 01 | | | | |
|  | |  |  | | | |  | | | | | | | | | | (101) | | | | |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** | | | | | | | | |  | | | |  |  | | | | |  | |  |
|  | | | | | | | | | Дата | | | |  | Вид платежа | | | | |  | |  |
| Сумма  прописью |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИНН | | | | | КПП | | | | | Сумма | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | | |
| Плательщик | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | БИК | |  | | | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | | |
| Банк плательщика | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | БИК | |  | | | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | | |
| Банк получателя | | | | | | | | | |
| ИНН | | | | | КПП | | | | | Сч. № | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| Вид оп. (18) | |  | | | Срок плат. (19) | | |  | | | |
| Наз. пл.(20) | |  | | | Очер. плат. (21) | | |  | | | |
| Получатель | | | | | | | | | | Код (22) УИН | |  | | | Рез. Поле (23) | | |  | | | |
| (104) | | | | (105) | | (106) | | (107) | | | (108) | | | | | (109) | | | | (110) | |
|  | | | |  | |  | |  | | |  | | | | |  | | | |  | |
| (24) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Назначение платежа | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задания:**

**Организация и проведение расчетов с бюджетом РФ по налогам и сборам**

**Определение налогооблагаемой базы и суммы налога, при исчислении федеральных налогов и сборов Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам. Заполнение платежных поручений. Проведение контроля прохождения платежных поручений**

**НДС**

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

**Рекомендации по изучении темы:**

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;

18% - 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.

**Задание 1** Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений

Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства по стандартной ставке (18%) с НДС в сумме - 590000 руб. 2. Получено денежных средств на расчетный счет – 650000 руб.

3. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме (по ставке 18%) - 135700 руб.

4.Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по ставке 18% на сумму - 354000 руб.

2 За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

Задание 2

За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

**Налог на прибыль**

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

**Рекомендации по изучению темы:**

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

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

В НК РФ содержится принципиально иной поход 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. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

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

Сумма налога на прибыль определяется как произведение налогооблагаемой прибыли на ставку. Налогооблагаемая прибыль – это разность между суммой полученных за налоговый (отчетный) период доходов и расходов организации. Ставка налога на прибыль – 20 % от величины налогооблагае-мой прибыли, из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, а 18% - в региональный.

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

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;

- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;

- издержки обращения – 30 000 руб.

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

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

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.

2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.

3. Передано в производство материалов – 65000 руб.

4. Начислена заработная плата – 30000 руб.

5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.

6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.

7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.

8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.

9.Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210руб.

10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)

**НДФЛ**

Цель: научиться определять сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате НДФЛ.

**Рекомендации по изучению темы**:

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

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

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

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

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

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

Налоговые вычеты подразделяются по видам:

* стандартные;
* социальные;
* имущественные;
* профессиональные.

Расчеты стандартных вычетов производит бухгалтер, а ос­тальные вычеты предоставляет по итогам года в налоговый орган по месту жительства (при наличии соответствующих документов и при подаче налоговой декларации).

В бухгалтерском учете начисление налога на доходы физиче­ских лиц отражают Д 70 К 68/НДФЛ

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

январь – 14 000 июнь 15000 июль – 14000

февраль – 12 000 август – 14000

март – 13500 сентябрь – 15000

апрель – 13500

май – 14000 октябрь – 16000 ноябрь-16000

декабрь 17000

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

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

**Задание 4.** Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

**Задание 5.** Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30 %;

Петров П.П. – 60 %

Агафонов А.А. – 10 %.

Определите НДФЛ, удержанные с участников

**Определение налогооблагаемой базы и суммы налога, при исчислении региональных налогов.**

**Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по региональным налогам. Заполнение платежных поручений. Проведение контроля прохождения платежных поручений.**

**Транспортный налог**

Цель: научиться определять сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате транспортного налога в бюджет.

**Рекомендации по изучению темы:**

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

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.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Налоговый орган исчисляет налог, уплачиваемый физическим лицом, на основе сведений, которые он получает от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств.

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 с учетом коэффициента, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транс­портное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

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

В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц, (ст. 362 НК РФ).

В бухгалтерском учете начисление транспортного налога от­ражают:

Д 26 К 68/ Транспортный налог

**Задание 1.** На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за этот период.

**Задание 2.** 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 на перечисление транспортного налога в бюджет.

**Задание 3.** Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2013 г. Других автомобиле у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

**Задание 4.** На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

— комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с;

— два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигате-лей 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

**Налог на имущество организаций**

Цель: научиться исчислять налог на имущество организации, составлять бухгалтерские проводки и заполнять платежное поручение на перечисление налога (авансового платежа) в бюджет.

**Рекомендации по изучению темы:**

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

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

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

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налогом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Например, средняя стоимость имущества за отчетный период (1 квартал) определяется по формуле:

Иср 1 кв..= И01.01.+И01.02.+И01.03.+И01.04. /4

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

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

Если субъект РФ вводит отчетные периоды, то уплата налога производится авансовыми платежами за соответствующий период. При уплате налога за календарный год (налоговый период), причитающаяся к уплате сумма уменьшается на суммы уплаченных авансовых платежей. Величина авансового платежа определяется по формуле: А = Иср.\*Нс\*1/4: 100%, где Иср. - средняя стоимость имущества за отчетный период;

Нс – налоговая ставка.

**Задание 1.**

1. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года. Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

|  |
| --- |
| 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 |

**Задание 2**

**Требуется:**

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

2. Составить корреспонденцию счетов на сумму начисленного и подлежащего к уплате налога.

3. Оформить платежные поручения на уплату авансовых платежей и налога за год.

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

**Определение налогооблагаемой базы и суммы налога, при исчислении местных налогов.**

**Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по местным налогам.**

**Заполнение платежных поручений. Проведение контроля прохождения платежных поручений.**

**Земельный налог**

Цель: научиться исчислять земельный налог, составлять бухгалтерские проводки и заполнять платежное поручение на перечисление налога (авансового платежа) в бюджет.

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

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

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

ЗН = КС × НС,

где КС – кадастровая стоимость земельного участка;

НС – ставка земельного налога по соответствующему участку.

Авансовый платеж по земельному налогу юридические лица определяют по формуле:

ЗН = КС × НС × 1/4

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 представительных органов 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.

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

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу установлен ст. 396 НК РФ.

В бухгалтерском учете начисление земельного налога отра­жают записью:

Д 26 К 68/ Земельный налог

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

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

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

**Задание 4.** Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа и заполните платежное поручение на уплату авансового платежа за первый квартал

**Определение налогооблагаемой базы и суммы налога, при исчислении специальных налоговых режимов.**

**Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам. Заполнение платежных поручений. Проведение контроля прохождения платежных поручений.**

**ЕСХН**

Цель: научиться исчислять земельный налог, составлять бухгалтерские проводки и заполнять платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

**Рекомендации по изучению темы:**

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

* налоговую базу по ЕСХН увеличивают доходы от реализации, включая авансы, полученные в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг (письмо Минфина России от 23 декабря 2008 г. № 03-11-04/1/31), а также внереализационные доходы;
* налоговую базу по ЕСХН уменьшают расходы по строго ограниченному перечню;
* при расчете налоговой по ЕСХН доходы и расходы учитываются нарастающим итогом с начала года.

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

В бухучете 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 бухучета 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, оплаченных в течение отчетного (налогового) периода по ЕСХН. Например, оборотные ведомости по расчетам с покупателями и поставщиками.

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

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

Такой порядок следует из положений пунктов 1–3 статьи 346.9 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка по ЕСХН составляет 6 процентов (ст. 346.8 НК РФ).

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ЕСХН (авансовый платеж по ЕСХН) | = | Доходы, полученные за год (полугодие) | – | Расходы, понесенные за год (полугодие) | × | 6% |

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

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

Полученную отрицательную разницу (налог к уменьшению) можно:

* зачесть в счет недоимки по другим федеральным налогам;
* зачесть в счет предстоящих платежей по ЕСХН или другим федеральным налогам;
* вернуть на расчетный счет организации.

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

Задача1

ЗАО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2011 году организация применяет ЕСХН, В декабре 2011 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2012 года.

По состоянию на 1 января 2012 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2011 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» приобрела:

* минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2012 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);
* саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» понесла следующие расходы:

* начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);
* начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;
* начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;
* начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;
* начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2012 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3**

**Тема:** Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов

**Цели:** усвоение порядка заполнения платёжных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджеты разных уровней

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

**Задания:**

На основании Практической работы № 2, по решённым задачам заполнить платёжные поручения.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4**

**Тема:** Учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению

**Цели:** усвоение порядка расчёта налогов и отражение их на счетах бухгалтерского учёта

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

**Алгоритм выполнения заданий**

1. Произвести расчет соответствующего налога (авансового платежа), страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды.

2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов, страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды.

3. Заполнить платежное поручение для перечисления налогов (авансовых платежей) и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды.

4. Проведите контроль прохождения платежного поручения.

Бланк платежного поручения и его поля, необходимые для заполнения, представлен ниже

При заполнении платежных поручений использовать следующие данные Реквизиты организации ООО « АПС»:

|  |  |
| --- | --- |
| **ООО « АПС»** | |
| ИНН | 5244082829 |
| КПП | 524010011 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Нижегородский ф-л ОАО «Промсвязьбанк», г.Нижний Новгород |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |

3 Реквизиты Управления Федерального казначейства по Нижегородской области (Межрайонная ИФНС России № 12 по Нижегородской области)

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| ИНН | 5229005583 |
| КПП | 522901001 |
| № расчетного счета | 40101810400000010002 |
| Наименование банка | ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛ. |
| Корреспондентский счет | - |
| БИК | 042202001 |

**Платежное поручение на перечисление налогов образца 2016 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | | |  | | | | | | | | | | 0401060 | | | | |
| Поступ. в банк плат. | |  | Списано со сч. плат. | | | |  | | | | | | | | | | 01 | | | | |
|  | |  |  | | | |  | | | | | | | | | | (101) | | | | |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** | | | | | | | | |  | | | |  |  | | | | |  | |  |
|  | | | | | | | | | Дата | | | |  | Вид платежа | | | | |  | |  |
| Сумма  прописью |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИНН | | | | | КПП | | | | | Сумма | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | | |
| Плательщик | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | БИК | |  | | | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | | |
| Банк плательщика | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | БИК | |  | | | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | | |
| Банк получателя | | | | | | | | | |
| ИНН | | | | | КПП | | | | | Сч. № | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| Вид оп. (18) | |  | | | Срок плат. (19) | | |  | | | |
| Наз. пл.(20) | |  | | | Очер. плат. (21) | | |  | | | |
| Получатель | | | | | | | | | | Код (22) УИН | |  | | | Рез. Поле (23) | | |  | | | |
| (104) | | | | (105) | | (106) | | (107) | | | (108) | | | | | (109) | | | | (110) | |
|  | | | |  | |  | |  | | |  | | | | |  | | | |  | |
| (24) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Назначение платежа | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**Задания:**

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

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

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

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

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

**Задание 3.** В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты, составить корреспонденцию счетов..

**Задание 4.** Определите облагаемую базу и суммы страховых взно­сов, если в пользу физического лица, работающего в ком­мерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты составить корреспонденцию счетов.:

сдельная заработная плата — 7500 руб.;

надбавка за сверхурочную работу — 1800 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности — 2250 руб.;

компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях — 1200 руб.;

единовременная материальная помощь к отпуску — 3500 руб.;

содержание детей в детском саду — 800 руб.

**Задание 5**.За расчетный период работнику произведены следующие выплаты:

* сумма, начисленная по тарифной ставке, — 295 тыс. руб.;
* начисления стимулирующего характера — 20% основного заработка;
* пособие по временной нетрудоспособности — 12 тыс. руб.;
* начисления за работу в ночное время — 45 тыс. руб.
* расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 8 тыс. руб.;
* пособие по уходу за больным ребенком — 15 тыс. руб.
* единовременное вознаграждение за выслугу лет 10 тыс. руб.;
* расходы на оплату отпуска — 32 тыс. руб.;
* единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием - 30 тыс. руб.;
* премия ко дню профессионального праздника 15 тыс. руб.

Исчислите сумму страховых взносов, которые полежат перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду, составить корреспонденцию счетов..

**Задание 6.** С января по июнь текущего года в организации работали 8 человек, из них трое — в обособленном подразделении которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации. Касатонов И.Н. является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работника (в руб.) представлены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФИО | Налоговая база за январь - июнь | Налоговая база за июнь |
| Головная организация | | |
| Сазонова Н.В. | 55 000 | 9 500 |
| Комчатов Е.Н. | 67 000 | 11 000 |
| Стрельникова В.П. | 51 000 | 8 000 |
| Сапорин В.М. | 45 000 | 6 500 |
| Богданов Е.К. | 65 000 | 12 000 |
| Обособленное подразделение | | |
| Касатонов И.Н. | 63 000 | 11 500 |
| Сорокина Е.Ф. | 50 200 | 7 400 |
| Овчаренко Е.Е. | 48 000 | 7 200 |

Исчислите страховые взносы за отчетный период. Объясните порядок их исчисления и уплаты, составить корреспонденцию счетов..

**Задание 7.** ЗАО «Восток» применяет упрощенную систему налого­обложения. За I квартал налогового периода общество начислило работникам выплаты в размере 229 тыс. руб., в том числе:

Соломатину Н.П. — 45 тыс. руб.;

Карпову Л.Е. — 52 тыс. руб.;

Баранову Е.В. — 60 тыс. руб.;

Затуле Е.Н. — 42 тыс. руб.;

Семенову В.П. — 30 тыс. руб.

Исчислите страховые взносы за отчетный период. Объясните порядок их исчисления и уплаты, составить корреспонденцию счетов..

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5**

**Тема:** Учёт расчётов взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

**Цели:** усвоение порядка расчёта налогов и отражение их на счетах бухгалтерского учёта

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

**Задания:**

На основании Практической работы № 5 по всем задачам рассчитать сумму по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по трём коэффициента: максимальный, минимальный и 4%

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6**

**Тема:** Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов

**Цели:** усвоение порядка заполнения платёжных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджеты разных уровней

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

**Задания:**

На основании Практической работы № 5 и 6, по решённым задачам заполнить платёжные поручения на перечисление страховых взносов.