Государственное бюджетное профессиональное

образовательное учреждение Республики Крым

«Феодосийский политехнический техникум»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

**ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ ПО ПМ. 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

для специальности среднего профессионального образования

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

2017

 Методические указания к практическим занятиям по учебной практике по ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработаны на основе рабочей программы по дисциплине и в соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Крым «Феодосийский политехнический техникум»

 Разработчик: Матисова В.Ю., преподаватель

Методические указания к практическим занятиям по учебной практике по ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин.

Протокол № от « » 2017 года

Председатель цикловой комиссии А. В. Баранова

**Пояснительная записка**

 Практическое занятие - это форма организации учебного процесса, предполагающая выполнение обучающимися практических заданий под руководством преподавателя.

Дидактическая цель практических занятий - формирование у обучающихся профессиональных умений, а также подготовка к применению этих умений в профессиональной деятельности.

 В ходе практических занятий обучающиеся овладевают умениями пользоваться информационными источниками, работать с нормативными документами и инструктивными материалами, справочниками, решать разного рода ситуационные задачи, делать вычисления, составлять бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность.

Задачи, которые решаются в ходе проведения практических занятий на учебной практике по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

1) расширение и закрепление теоретических знаний, полученных в ходе лекционных занятий;

2) формирование у обучающихся практических умений и навыков, необходимых для эффективного выполнения профессиональных задач;

3) развитие у обучающихся потребности в самообразовании и совершенствовании знаний и умений в процессе изучения междисциплинарного курса;

4) формирование профессионально-значимых качеств будущего специалиста и навыков формирования бухгалтерских проводок по расчетам организации с бюджетом и внебюджетными фондами, а также оформлению платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджеты и внебюджетные фонды.

Согласно учебному плану специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по учебной практике по ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами объем практических работ предусматривает 36 час.

Целью практики является освоение вида профессиональной деятельности: **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**

По окончании практики, обучающиеся должны иметь **практический опыт:**

**-** проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- организации налогового учета на предприятии;

 В результате выполнения практических работ обучающийся должен **уметь:**

* определять виды и порядок налогообложения;
* ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
* выделять элементы налогообложения;
* определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
* разрабатывать положение об учетной политике предприятия по организации налогового учета;
* оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
* организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
* заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
* выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
* выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
* пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
* проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
* определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* применять порядок и соблюдать сроки начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
* оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
* осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
* проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
* использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
* осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
* заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
* выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
* оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
* пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
* пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
* ориентироваться в налоговом законодательстве и выявлять случаи применения финансовых санкций к предприятию и должностным лицам;
* определять суммы штрафов и пени за нарушение сроков уплаты налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством;
* заполнять платежное поручение на перечисление начисленных штрафов и пени.

В результате выполнения практических работ обучающийся должен **знать:**

* виды и порядок налогообложения;
* систему налогов Российской Федерации;
* элементы налогообложения;
* источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
* понятие налогового учета;
* нормативную базу, регулирующую организацию налогового учета;
* порядок разработки системы налогового учета;
* задачи бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
* оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
* аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
* порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
* правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
* коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
* образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
* виды ответственности должностных лиц за нарушение налогового законодательств и случаи применения штрафных санкций;
* порядок расчета пени, штрафов за несвоевременность уплаты налогов и сборов в бюджеты различных уровней, а также по суммам недоимки в бюджет;
* порядок отражения сумм штрафов, пени на счете 68 «Расчеты с бюджетом»;
* порядок оформления платежных документов для перечисления пени и штрафов в бюджет, а также для взносов за предыдущие периоды;
* учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
* аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
* объекты налогообложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;
* порядок и сроки исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;
* особенности зачисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
* оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
* начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
* использование средств внебюджетных фондов;
* процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
* порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

 **Результатом освоения** программы учебной практики является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности, в том числе профессиональными компетенциями (ПК) и общими компетенциями (ОК):

**профессиональные компетенции**:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

**общие компетенции:**

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

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

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

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

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

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

 ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Таблица 1- Перечень практических работ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Название работы | Формируемые компетенции | Количество часов |
| 1 | Изучение систем налогообложения и разработка Положения о налоговом учете организации | ПК 3.1, ОК 2- ОК 5 | 4 |
| 2 | Определение сумм косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет, их отражение на счетах бухгалтерского учета | ПК 3.1, ОК 1- ОК 6 | 4 |
| 3 | Исчисление и отражение на счетах бухгалтерского учета региональных и местных налогов | ПК 3.1, ОК 1- ОК 6 | 4 |
| 4 | Исчисление и отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДФЛ и налогу на прибыль  | ПК 3.1, ОК 1- ОК 6 | 4 |
| 5 | Применение единого налога и ЕНВД в системе упрощенного налогообложения | ПК 3.1, ОК 1- ОК 6 | 2 |
| 6 | Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджет*,* контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям | ПК 3.2, ОК 2- ОК 5, ОК 9 | 2 |
| 7 | Начисление и перечисление финансовых санкций за нарушение налогового законодательства | ПК 3.1- 3.2, ОК 1- ОК 6 | 2 |
| 8 |  Изучение порядка формирования и использования средств внебюджетных фондов РФ | ПК 3.3, ОК 2- ОК 5 | 2 |
| 9 | Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | ПК 3.3, ОК 1- ОК 6 | 6 |
| 10 | Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов*,* контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям | ПК 3.4, ОК 2- ОК 5, ОК 9 | 2 |
| 11 | Начисление и перечисление финансовых санкций за нарушение законодательства РФ о государственном социальном страховании | ПК 3.3- 3.4, ОК 1- ОК 6 | 4 |
|  | Всего: |  | 36 |

**Критерии оценок для проведения практических работ по учебной практике по ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Каждая работа завершается контролем конкретных результатов (положительных или отрицательных). Это дает возможность установить, в какой мере результаты соответствуют поставленной цели, насколько правомерна и целесообразна последовательность этапов работы.

Выполненные практические задания оценивается по 5-ти балльной системе.

Основаниями для оценки являются:

- выполнение заданий (аккуратное и верное заполнение документов);

- соответствие объема выполненного задания;

-задание выполнено в соответствии с указанным сроком предоставлению работы преподавателю.

Оценка «5» (отлично) выставляется если:

-задания (включая заполненные документы, составленные бухгалтерские проводки) выполнены правильно и в полном объеме;

-работа сдана преподавателю в соответствии с указанным сроком предоставления;

-выполненный отчет по практической работе устно защищен с полными ответами по любому из вопросов темы.

Оценка «4» (хорошо) выставляется если:

- задания (включая заполненные документы, составленные бухгалтерские проводки) выполнены в основном правильно, но имеются неточности, недочеты, в полном объеме или объем выполненного задания не достаточен;

- работа сдана преподавателю не в соответствии с указанным сроком предоставления;

- выполненный отчет по практической работе устно защищен с неполными ответами по вопросам темы.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется если:

- задания выполнены (включая заполненные документы, составленные бухгалтерские проводки) не все правильно или не все задания выполнены, и не в полном объеме;

- работа сдана преподавателю не в соответствии с указанным сроком предоставления;

- выполненный отчет по практической работе устно не защищен.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в случае невыполнения всех практических работ по учебной практике.

**Практическая работа № 1**

Тема: Изучение систем налогообложения и разработка Положения о налоговом учете организации

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

 Пособие для работы: методическая инструкция, образец Положения.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

 2.Выполнить практическое задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

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

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

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

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

[ОСНО](https://www.regberry.ru/OSNO) – общая система налогообложения;

УСН – упрощённая система налогообложения в двух разных вариантах: [УСН Доходы](https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/usn) и [УСН Доходы минус расходы;](https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/usn-dohody-minus-rashody)

[ЕНВД](https://www.regberry.ru/ENVD) – единый налог на вмененный доход;

[ЕСХН](https://www.regberry.ru/ESHN) – единый сельскохозяйственный налог;

[Патентная система налогообложения](https://www.regberry.ru/patentnaja-sistema-nalogooblozhenija) (только для [налогообложения ИП](https://www.regberry.ru/nalogi-IP)).

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

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

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

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

**Практическое задание**

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

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

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

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации
2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.

3. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c

**Практическая работа № 2**

Тема: Определение сумм косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет, их отражение на счетах бухгалтерского учета

Цель занятия: формирование практических навыков исчисления НДС и акциза, заполнения первичных документов и составления бухгалтерских проводок по расчетам с бюджетом по косвенным налогам.

 Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, калькулятор.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

 2.Выполнить практическое задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

Косвенный налог - это [налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) на товары и услуги, устанавливаемый в виде надбавки к [цене](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A6%D0%B5%D0%BD%D0%B0) или [тарифу](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%84). Собственник предприятия, производящего товары или оказывающего услуги, продает их по цене (тарифу) с учётом надбавки и вносит государству соответствующую налоговую сумму из выручки, то есть, по существу, он является сборщиком, а покупатель — плательщиком косвенного налога. К косвенным налогам в России в соответствии с Налоговым Кодексом РФ относятся: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенная пошлина.

Объект налогообложения НДС представляет собой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной ос­нове.

Реализуя товары (работы, услуги), продавец обязан в 5-дневный срок со дня отгрузки товара (выполнении работ, оказания услуг, передаче имущественных прав) выставить покупателю счет - фактуру - документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возме­щению.

Сумма НДС ис­числяется как соответствующая налоговой ставке про­центная доля налоговой базы, а при раздельном учете (когда используются различные ставки) - как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по каждой ставке.

Общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения и совершен­ным в налоговом периоде.

Важное значение при уплате НДС имеют налоговые вычеты, на которые налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму уплачиваемого НДС. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и упла­ченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Та­ким образом, сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых от­дельно по ставкам 18%, 10% и 0%, уменьшенная на сумму налоговых вычетов:

НДС = (НБ' х 0,18 + НБ" х 0,1 + НБ'" х О) - НВ,

где НДС - сумма налога, подлежащая к уплате; НБ'- ­налоговая база, к которой применяется ставка 18%; НБ" - налоговая база, к которой применяется став­ка 10%; НБ'" - налоговая база, к которой применяется ставка 0%; НВ - налоговые вычеты.

Таким образом, фактически сумма НДС представляет собой разницу между суммой НДС, уплаченной налого­плательщику покупателями его товаров (работ, услуг), и суммой НДС, уплаченной ранее самим налогоплатель­щиком поставщикам различного рода товаров (работ, ус­луг).

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленного по всем операциям налогоплательщика, то полученная раз­ница должна быть возмещена (зачтена, возвращена) налогоплательщику, а сумма НДС, подлежащая уплате в бюд­жет, по итогам этого налогового периода принимается рав­ной нулю.

Акциз – это налог, взимаемый с [юридических лиц](http://www.grandars.ru/college/pravovedenie/yuridicheskoe-lico.html) и [индивидуальных предпринимателей](http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/individualnyy-predprinimatel.html) при осуществлении операций с определенной номенклатурой товаров, в том числе при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.

В настоящее время к подакцизным товарам относятся спирт этиловый, спиртосодержащую и алкогольную про­дукцию, пиво, табачную продукцию, автомобили легко­вые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с., автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топ­ливо и моторные масла (ст. 181 НК).

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров, в зависимости от налоговых ставок, установленных в отношении подакцизных товаров. Налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении. Отражение суммы налога при реализации (передаче) подакцизного товара зависит от того, будет ли налогоплательщик принимать начисленную сумму акциза к вычету или нет.

А = (НБ' х С1 + НБ" х С2 + НБ'" х С3) - НВ

Суммы «входящего» НДС и акциза в бухгалтерском учете отражаются на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Основанием является полученный счет- фактура. В дальнейшем эти суммы принимаются к вычету, при этом сумма налогов должна быть фактически оплачена поставщику.

В бухучете расчеты по косвенным налогам отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для этого к счету 68 открываются субсчета: «Расчеты по НДС», «Расчеты по акцизам».

**Практическое задание**

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций, оформить счет-фактуру и ТТН на продажу товаров покупателю ООО «Марго», заполнить лист книги покупок и книги продаж, рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Исходные данные:

Организация ООО «Мебель-сервис» занимается производством мягкой мебели. В январе текущего года проведены такие операции:

- 13. 01. поступили материальные ценности от ООО «Вымпел» на сумму 230000 руб., дополнительно НДС (18%); получен счет-фактура №10 от 09.01.т. г.

- акцептован сч.-ф.№21 от 11.01.т.г. на транспортные услуги ООО «Ависта» по доставке материалов – 40500 руб, дополнительно НДС- 18%.

- 15.01. с расчетного счета произведена оплата ООО «Вымпел» и ООО «Ависта» (в полном объеме).

- 16.01 поступили материальные ценности по железнодорожной дороге от ООО «Мечта» на сумму 115000 руб, дополнительно НДС (18%). Получен счет-фактура №76 от 15.01.т.г.

- согласно сч.-ф. № 42 от 16.01. сумма железнодорожного тарифа составила 31000 руб. , в т.ч. НДС –18%

- 17.01. с расчетного счета произведена оплата за материалы и транспортные расходы в полном объеме.

- акцептован сч.-ф. от 22.01. № 256 ОАО «Крымэнерго» за потребленную электрическую энергию - 45 870 руб., в т.ч. НДС 18%. Оплата проведена 02.02.т.г.

- акцептован сч.-ф. от 20.01. № 187 МУП «Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 3200 руб., в т.ч. НДС – 18%. Оплата проведена 02.02.т.г.

- выписан сч.-ф. от 20.01. № 1 на оплату под заказ мебели ООО «Мебельный салон» на сумму 468000 руб, в т.ч. НДС (18%)

- 23.01. на расчетный счет зачислены денежные средства от ООО «Мебельный салон»

- выписан сч.-ф. от 24.01. № 2 и ТТН №2 на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» на сумму 305000, в т.ч. НДС (18%)

- 25.01. на расчетный счет зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж»

- выписан сч.-ф. от 29.01. № 3 и ТТН №3 на отгрузку мебели ООО «Марго» по оптовым ценам, дополнительно НДС -18%:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Ед. из. | количество | Цена за ед. без НДС, руб. | Сумма, руб. |
| 1 | Стенка СК-15 | шт. | 6 | 25500 | 153000 |
| 2 | Тумба Т-15 | шт. | 20 | 1500 | 30000 |
| 3 | Стулья СТ-15 | шт. | 25 | 2000 | 50000 |

Задание 2 . Оформить счет-фактуру №7 от 26.01. т.г. и ТТН №7 от 27.01.17г. ООО «Автомаркет» на продажу автомобилей, определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за январь и отразить на счетах бухгалтерского учета (в журнале хозяйственных операций).

Исходные данные:

В отчетном периоде «Тольяттинский автомобильный завод» произвел 30 джипов и 50 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза и НДС составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Мощность двигателя джипа – 200 л.с., а легкового автомобиля – 160 л.с. Вся продукция была реализована, в т.ч. ООО «Автомаркет» - 10 джипов и 20 легковых авто.

Для расчета акциза применить действующие на момент выполнения работы ставки акциза.

 **Литература:**

1. Налоговый Кодекс РФ
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.— Электрон.текстовые данные.— М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.— 720 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/17010.— ЭБС «IPRbook

**Практическая работа № 3**

Тема: Исчисление и отражение на счетах бухгалтерского учета региональных и местных налогов.

Цель занятия: формирование практических навыков исчисления региональных и местных налогов, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджет.

 Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, калькулятор.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

 2.Выполнить практическое задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

Региональные налоги — [налоги](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) в [Российской Федерации](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%8F), устанавливаемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ; обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ (п. 3, ст. 12 НК РФ).

К региональным налогам относятся (ст. 14 НК РФ):

[налог на имущество организаций](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3_%D0%BD%D0%B0_%D0%B8%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE_%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9);

[налог на игорный бизнес](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3_%D0%BD%D0%B0_%D0%B8%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%B1%D0%B8%D0%B7%D0%BD%D0%B5%D1%81);

[транспортный налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3).

Налогоплательщики, явля­ющиеся организациями, исчисляют суммы налогов и сум­мы авансовых платежей по каждому налогу самостоятельно.

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стои­мость имущества, признаваемого объектом налогообло­жения. При этом среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на l-e число каждого месяца налогового (от­четного) периода и l-e число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Максимальная ставка налога – 2,2%. Налог уплачивается авансовыми платежами ежеквартально, применяется ¼ ставки.

Налоговая база транспортного налога в отношении наземных транспортных средств определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. По общему правилу, сумма налога, подлежащая упла­те в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произве­дение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налого­плательщиками, являющимися организациями, опреде­ляется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уп­лате в течение налогового периода. Налогоплательщики исчисляют суммы авансо­вых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соот­ветствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Местными признаются [налоги](http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovaya-sistema.html), установленные Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательные к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

В соответствии со статьей 15 [Налогового кодекса](http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovyy-kodeks-rf.html) РФ к местным налогам относятся:

[земельный налог](http://www.grandars.ru/student/nalogi/zemelnyy-nalog.html);

[налог на имущество физических лиц](http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalog-na-imushchestvo-fizicheskih-lic.html).

Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и фи­зические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого вла­дения.

Налоговая база определяется как кадастровая стои­мость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Сум­ма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Максимальные ставки в зависимости от назначения земельного участка: 0,3% и 1,5%.

Учет налогов ведется на [счете 68](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/0deb04710a88cc531ed38fcf2e1ee6359aeb542d/#dst100308) "Расчеты по налогам и сборам" и соответствующих субсчетах (по видам налогов). Начисление налогов отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетами по учету расходов по обычным видам деятельности - на сумму земельного и транспортного налога, со [счетом 91](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/424efd2ff46e87aa4ce88968e5c9c42c7d24156e/#dst106552) "Прочие доходы и расходы" - по налогам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы).

**Практическое задание**

Задание 1. Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года; рассчитать сумму налога на имущество в представленной таблице; отразить начисление и перечисление налога в бюджет на счетах бухгалтерского учета (в журнале хозяйственных операций).

Исходные данные:

Стоимость налогооблагаемого имущества организации ООО «Мебель-сервис»:

на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 1320 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 1450 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 1440 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 1420 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 1500 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 1500 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 1460 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 1420 000 руб.

Таблица – Расчет налога на имущество

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 кв. | 1 п-е | 9 мес. | год |
| 1 Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период |  |  |  |  |
| 2 Установленная ставка налога на имущество, % | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| 3 ¼ налоговой ставки, % |  |  |  |  |
| 4 Сумма авансового платежа по периодам |  |  |  | - |
| 5 Всего авансовых платежей |  |  |  |  |
| 6 Сумма налога за год  | - | - | - |  |
| 7 Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5)  | - | - | - |  |

Задание 2. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам отчетного (предыдущего) года, отразить начисление и уплату налога на счетах учета в журнале хозяйственных операций.

Исходные данные:

Организация – ООО «Мебель-сервис» имеет в собственности по состоянию на 1.01. отчетного года:

- легковой автомобиль Renault Laguna (регистрационный знак С369УВ63), 2010 года выпуска. Мощность двигателя - 170 л.с.

 - 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, М257АР63), 2010 и 2012 года выпуска. Мощность двигателя 100 л.с.

25.04. приобретен и зарегистрирован автомобиль ВАЗ Лада Granta (регистрационный знак С709РВ63) 2014 г.в. Мощность двигателя 106 л.с.

Ставки налога применить, установленные по Республике Крым.

Задание 3. Рассчитать сумму земельного налога, уплачиваемого организацией, по итогам предыдущего года и отразить начисление и уплату налога на счетах учета в журнале хозяйственных операций.

Исходные данные:

ООО «Мебель-сервис» имеет следующие земельные участки:

-земля под офисом и производственными помещениями, кадастровая стоимость соответственно 35800 и 51200 руб;

- земля под общежитием на балансе организации, кад. стоимость - 71400 руб;

**Литература:**

1.   Налоговый Кодекс РФ

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.— Электрон.текстовые данные.— М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.— 720 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/17010.— ЭБС «IPRbook

**Практическая работа № 4**

Тема: Исчисление и отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДФЛ и налогу на прибыль

Цель занятия: формирование практических навыков исчисления НДФЛ и налога на прибыль, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению этих налогов в бюджет.

 Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, калькулятор.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

 2.Выполнить практическое задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

НДФЛ и налог на прибыль являются федеральными, прямыми налогами.

Налогоплательщики НДФЛ включают две группы физичес­ких лиц:

1) налоговые резиденты - физические лица, фак­тически находящиеся на территории Российской Федерации более 183 дней в календарном году;

2) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами (нерезиден­ты), т.е. фактически находящиеся на территории Россий­ской Федерации менее 183 дней в календарном году.

В зависимости от статуса на­логоплательщика объектом налогообложения признается:

1) для налоговых резидентов - доход, полученный от источ­ников в Российской Федерации и (или) за ее пределами;

2) для нерезидентов - доход, полученный от источников в Российской Федерации.

НК выделяет три формы доходов: доходы в денежной форме; доходы в натуральной форме; доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база представляет собой стоимостную ха­рактеристику (точнее - денежное выражение) доходов налогоплательщика, полученных в налоговом периоде (в календарном году): от всех источников - для налого­вых резидентов; от источников в Российской Федера­ции - для лиц, не являющихся налоговыми резидентами. При определении налоговой базы учитываются все дохо­ды налогоплательщика, полученные им или право на рас­поряжение которыми у него возникло в налоговом пери­оде (календарном году). Налоговая база определяется от­дельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

НК предусматривает общую ставку в размере 13% и три специальные ставки. Основным видом доходов, облагаемым по общей ставке является заработная плата и другие выплаты по трудовым договорам и договорам ГПХ. Обязанность по удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ в данном случае возлагается на налогового агента – работодателя.

Сумма налога ис­числяется как соответствующая налоговой ставке про­центная доля налоговой базы. Если в течение налогового периода налогоплательщик получил доходы, облагаемые по различным ставкам, то налоговая база определяется и налог исчисляется раздельно по доходам, облагаемым по ставкам 13%, 35%, 30% и 9% соответственно. При этом налоговые вычеты применяются исключительно к дохо­дам, облагаемым по налоговой ставке в 13%. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки (30%, 35% и 9%), налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налого­обложению; при этом налоговые вычеты не применяются. Таким образом, налоговые вычеты предоставляются только физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ.

Налогоплательщиками налога на прибыль являются все отечественные и получающие на территории РФ доходы иностранные организации. Объект налогообложения представляет собой прибыль, полученную налогоплательщиком. Прибыль - это дохо­ды налогоплательщика, уменьшенные на величину про­изведенных им расходов:

П = Д - Р,

где П - прибыль налогоплательщика, Д - доходы, Р - ­расходы.

Доходы налогоплательщика подразделяются на две группы: 1) доходы от реализации, представляющие собой выручку от реализации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав; 2) внереализационные доходы, вклю­чающие все иные доходы непроизводственного характера (от долевого участия в других организациях; признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда штрафные санкции; арендная плата; проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; безвозмездно получен­ное имущество и т.п.).

Общая ставка налога – 20%.

Для учета расчетов с бюджетом по налогам используется [с](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/0deb04710a88cc531ed38fcf2e1ee6359aeb542d/#dst100308)чет 68  "Расчеты по налогам и сборам", субсчета по видам налогов. [Счет 68](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/0deb04710a88cc531ed38fcf2e1ee6359aeb542d/#dst100308) "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты в корреспонденции со [счетом 99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/5473386caae26ba9bb49c958e38ce835fc2c51d5/#dst107220) "Прибыли и убытки" - на сумму налога на прибыль, со [счетом 70](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/dfb542436a79245f9482342d02c2db0bb8ea884c/#dst105385) "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на сумму НДФЛ.

**Практическое задание**

Задание 1. Определить НДФЛ по каждому сотруднику и общую сумму НДФЛ за январь т.г., оформить расчетную ведомость Т-51, отразить начисление доходов работникам, удержание и перечисление НДФЛ в бюджет на счетах бухгалтерского учета в журнале хозяйственных операций.

Исходные данные:

Таблица – Данные об оплате труда персонала ООО «Мебель-сервис» за январь тек.года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таб. № | ФИО | Должность | Заработная плата  | Другие выплаты | Примечание |
| 001 | Иванов П.П. | Директор | 51000,00 | Командиро-вочные 8000,00 | 3 ребенка: 2 года, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения) |
| 002 | ФИО студента | Гл. бухгалтер | 38200,00 | - | - |
| 003 | Сидоров А.А. | Зав. производством  | 26500,00 | Отпускные 12000,00 | 1 ребенок |
| 004 | Захарова И.И. | Менеджер по сбыту | 22000,00 | Больничные за 5 дней- 8200,00, мат.пом.-4000,00 | Мать-одиночка, 2 ребенка: 12 лет, 15 лет  |
| 005 | Петров А.С. | Рабочий | 24600,00 | Премия 20% | - |

Задание 2.

Определить сумму налога на прибыль за отчетный год (предыдущий) и сумму налога к доплате, в том числе: в федеральный бюджет, в бюджет субъекта РФ. Отразить начисление и уплату налога на прибыль в бюджет бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций, составить бухгалтерскую справку.

Исходные данные:

ООО «Мебель-сервис» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Показатели деятельности за пред.год следующие:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 10942000 руб., в т.ч. НДС 18%;

- выручка от оказания транспортных услуг – 1867200 руб., в т.ч. НДС 18%

- выручка от реализации амортизируемого имущества – 230000 руб., в т.ч. НДС 18%;

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 130000 руб.

- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации: прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 5185050 руб., косвенные расходы - 1927800 руб.

- сумма авансовых платежей за год, всего – 302000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2 %)

- в бюджет субъекта Российской Федерации (18 %)

**Литература:**

1.   Налоговый Кодекс РФ

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.— Электрон.текстовые данные.— М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.— 720 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/17010.— ЭБС «IPRbook

4. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/18182.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

**Практическая работа № 5**

Тема: Применение единого налога и ЕНВД в системе упрощенного налогообложения

 Цель занятия: формирование практических навыков исчисления единого налога и единого налога на вмененный доход, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению этих налогов в бюджет.

Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, калькулятор.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

 2.Выполнить практическое задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

Объектом налогообложения единым налогом при УСН являются:

1) доходы;

2) до­ходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Объект налогообложения не может меняться налогопла­тельщиком в течение трех лет с начала применения УСН. Если объектом налогообложения яв­ляются доходы, налоговой базой признается денежное вы­ражение таких доходов. Если объект налогообложения - ­доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшен­ных на величину расходов.

Размер налоговой ставки составля­ет 6%, если объектом налогообложения выступают дохо­ды; 15% - если объектом налогообложения являются до­ходы, уменьшенные на величину расходов.

Налог исчисля­ется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога определяется нало­гоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных дохо­дов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налого­вого периода до окончания соответственно первого квар­тала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчислен­ных сумм авансовых платежей по налогу.

Объектом налогообложения ЕНВД является вмененный доход налогоплательщика, представляющий собой потенциаль­но возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчи­тываемый с учетом совокупности условий, непосредст­венно влияющих на получение указанного дохода, и ис­пользуемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке.

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД при­знается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показате­ля, характеризующего данный вид деятельности.

Базовая доходность - это условная месячная доход­ность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определен­ный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчё­та величины вмененного дохода. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2. Корректирующие коэффициен­ты базовой доходности - это коэффициенты, показываю­щие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, а именно:

Кl - устанавливаемый на календарный год коэффи­циент-дефлятор, учитывающий изменение потребитель­ских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшеству­ющем периоде;

К2 - корректирующий коэффициент базовой доход­ности, учитывающий совокупность особенностей веде­ния предпринимательской деятельности, в том числе ас­сортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим ра­боты, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов, особенности места ве­дения предпринимательской деятельности, площадь ин­формационного поля электронных табло, площадь ин­формационного поля наружной рекламы с любым спосо­бом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изоб­ражения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прице­пов, полуприцепов и прицепов-роспусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

Налоговая ставка ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода.

Сумма ЕН (база –доходы) и ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиком на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, упла­ченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени при выплате им вознаграждений своим работни­кам, занятым в тех сферах деятельности, по которым уп­лачивается ЕН или ЕНВД. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Начисление единого налога отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», и дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

**Практическое задание**

Задание 1. Определить налоговую базу и рассчитать единый налог за предыдущий год, сумму доплаты налога по итогам года, отразить бухгалтерскими проводками начисление и уплату в бюджет единого налога (в журнале хозяйственных операций).

Исходные данные:

ИП Николаев С.Р. занимается оптовой торговлей продуктами питания и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». В отчетном году поступило на расчетный счет и в кассу ИП - 9 820 360 руб. Из них кредит банка - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение года, составляет:

- за 1 квартал - 47 182 руб.;

- 2 квартал - 69 581 руб.;

- 3 квартал - 76 916 руб.

Наемным работникам в отчетном году выплачена заработная плата в сумме 1310600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (27,1 %).

Задание 2. Определить налоговую базу и рассчитать единый налог организации за 4 квартал. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога в бюджет.

Исходные данные:

Организация «Агат», производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 560 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб, списано в производство сырья по себестоимости на сумму 210 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб., отчисления на соц. страхование – 30,2%.

 Задание 3. Рассчитать величину вмененного дохода и сумму ЕНВД за 4 квартал, отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога в бюджет.

Исходные данные:

ООО «Бриз» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет 90 кв.м., базовая доходность 1 кв.м. равна 1 000 руб., К2 = 0,8; К1 – действующий в предыдущем году.

**Литература:**

1.   Налоговый Кодекс РФ

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.— Электрон.текстовые данные.— М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.— 720 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/17010.— ЭБС «IPRbook

4. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/18182.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

**Практическая работа № 6**

Тема: Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

 Цель занятия: формирование практических навыков заполнения платежных поручений в соответствии с Правилами, утвержденными Минфином России, осуществления контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, образец оформления платежного поручения, перечень КБК.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

 2.Выполнить практическое задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в соответствии с налоговым законодательством РФ, используют форму платежного поручения, утвержденную Положением Центрального банка Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П. По каждому налогу нужно составлять отдельные платежные поручения.

Заполнение платежного поручения осуществляется в соответствии с [приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107 н](http://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/4573157/) «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации», с изм., утв. Приказом Минфина России от 05.04.2017 № 58н.

В целях идентификации плательщика в платежном поручении указывается:

— в  реквизите  60 «ИНН»  — значение  идентификационного  номера налогоплательщика в соответствии со свидетельством о постановке на учет в  налоговом органе;

—      в реквизите 102 «КПП» — значение кода причины постановки на  учет в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе или уведомлением о постановке на учет в налоговом органе, выданными налоговыми органами по месту учета налогоплательщиков (при его наличии);

—      в реквизите 8 «Плательщик» — информация о плательщике — клиенте банка, (владельце счета)

—      в реквизите 101 «Статус» — указывается статус лица, оформившего
платежный документ (01 – налогоплательщик юр.лицо, 02 – налоговый агент, 09 – налогоплательщик ИП)

В целях идентификации платежа в платежном поручении указывается:

—     в реквизите 104 «КБК» — значение КБК в соответствии с бюджетной
классификацией;

—     в реквизите 105 «ОKTMО» — значение кода, присвоенного территории муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований. При этом указывается: код ОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога, сбора и иного платежа.

В целях идентификации получателя средств в платежном поручении указывается:

—      в реквизите 61 — «ИНН» получателя средств — значение ИНН налогового органа,   осуществляющего   администрирование   платежа   в   соответствии   с законодательством Российской Федерации.

—      в реквизите 103 «КПП» получателя средств — значение КПП налогового органа,   осуществляющего   администрирование   платежа   в   соответствии   с законодательством Российской Федерации,

—  в реквизите 16 «Получатель» — сокращенное наименование органа Федерального казначейства (УФК по Р. Крым) и в скобках – сокращенное наименование администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации (ИФНС России по месту постановки налогоплательщика на учет);

В реквизитах «Банк получателя платежа» указывается:

в реквизите 15 — счет № 40101810335100010001;

в реквизите 13 «Банк получателя» — Отделение по Республике Крым ЦБ РФ;

в реквизите 14 «БИК» — банковский идентификационный код 043510001.

Над полем “Назначение платежа” нужно заполнить строку из семи полей. В ней нужно указать семь кодовых показателей, которые характеризуют налоговый платеж:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Код бюджетной классификации (КБК) | Код ОКТМО | Код основания платежа | Код налогового периода | Номер документа | Дата документа | Тип платежа  |

Все семь показателей записывают в строгой последовательности. Если невозможно привести конкретное значение показателя, то в поле проставляют “0”.

**Практическое задание**

Задание 1. Заполнить платежные поручения на перечисления в бюджет НДС, налога на прибыль, транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога, НДФЛ по данным предприятия ООО «Мебель-сервис».

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за 4 квартал предыдущего года, составила 34200 руб.

Сумма налога на прибыль по итогам отч.года – взять из работы № 4

Сумма НДФЛ за январь т.г. – взять из работы №4

Сумма транспортного налога, земельного налога и налога на имущество за предыдущий год – взять из работы №3.

Исходные данные организации- плательщика:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации  | ООО «Мебель-сервис» |
| Адрес юридический | 298100, Феодосия, ул. Чехова 27 |
| Адрес фактический | 298100, Феодосия, ул. Чехова 27 |
| Тел/ факс | 0656234455 |
| ОГРН | 1064512956711 |
| ИНН | 4512068492 |
| КПП | 451201001 |
| Расчетный счет № | 40702810401630000011 |
| Наименование банка | Филиал ЗАО «ГЕНБАНК» в г. Симферополь, БИК 043510110, Кор. счет, 30101810835100000110 |
| Учредитель  | Никулин Сергей Николаевич |
| Директор | Иванов Павел Петрович |
| Главный бухгалтер | ФИО студента |
| Вид деятельности по ОКВЭД | 36.1 - Производство мебели |

Задание 2. Заполнить платежное поручение на перечисление в бюджет единого налога за 4 квартал предыдущего года. Сумма единого налога – в работе №6.

Исходные данные: Плательщик – ООО «Агат», реквизиты плательщика взять самостоятельно.

Реквизиты для перечисления налогов и сборов в бюджет (в том числе региональных и местных):

Расч. счет № 40101810335100010001
Получатель – УФК по Республике Крым (МИФНС №4 по Республике Крым)
Банк получателя – Отделение Республика Крым ЦБ РФ
БИК – 043510001
ОКТМО – 35726000 (Феодосия)
ИНН налогового органа 9108000027
КПП налогового органа 910801001

**Литература:**

1.   Налоговый Кодекс РФ

2. Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» с изм. и доп.

**Практическая работа № 7**

Тема: Начисление и перечисление финансовых санкций за нарушение налогового законодательства

 Цель занятия: формирование практических навыков расчета сумм штрафов и пени за нарушение налогового законодательства и их отражения на счетах бухгалтерского учета

Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, калькулятор.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

 2.Выполнить практическое задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

Налоговое законодательство, регулируя общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов, устанавливая права и обязанности субъектов налоговых отношений, предусматривает применение различных мер государственного принуждения в случаях нарушения субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей. Юридическая ответственность - общеправовая категория, которая конкретизируется в отдельных отраслях права.

Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой, административной, уголовной и дисциплинарной ответственности, то есть применяются различные виды юридической ответственности. Для наступления юридической ответственности, в том числе и за нарушение налогового законодательства, необходимо наличие четырех условий:

* противоправное поведение;
* наличие вреда (ущерба);
* причинная связь между противоправным поведением и наступившим вредом (ущербом);
* вина нарушителя установленных правил поведения.

Согласно статье 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 Налогового Кодекса.
Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений предусмотрены в виде взысканий (штрафов), выраженных в разных формах и размерах: в твердых денежных суммах (от 50 до 15 тыс. руб.) и в процентах к определенным суммам (от 5 до 40%). Например, нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб. или неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам налогового периода влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога, а при умышленном совершении — 40%.

В случае нарушения срока уплаты налогов налогоплательщик обязан самостоятельно рассчитать и перечислить пеню:

П = Н\*Д\*С\*1/300

где Н- сумма налога (недоимки по налогу)

 Д- количество дней просрочки налога

 С – ставка пени (ключевая ставка ЦБ РФ)

 Если просрочено более 30 дней, то с 31-го дня в формуле применяется 1/150.

 Начисление штрафов и пени в бухгалтерском учете отражается по кредиту сч.68 и дебету сч. 99.

**Практическое задание**

Задание 1. Составить перечень финансовых санкций, а также назвать должностных лиц, на которых будет возложена ответственность за умышленное и неумышленное занижение налогооблагаемой базы и суммы налоговых платежей в бюджет.

Задание 2. Рассчитать суммы штрафных санкций и пени на основании акта проверки, составить бухгалтерскую справку по исправлению ошибки в учете, составить корреспонденцию счетов по начислению недоимки по НДС, суммы штрафа и пени, а также перечислению их в бюджет (в журнале хозяйственных операций).

Исходные данные:

Налоговой проверкой выявлено, что организация ООО «Мебель-сервис» занизила облагаемую базу по НДС за 3 квартал предыдущего года в связи с ошибками в учете на 120 тыс. руб., ставка НДС – 18%. Сумма недоимки и штрафных санкций перечислена в бюджет 18.01. т.г.

Задание 3. Заполнить платежные поручения от 18.01.17г. на уплату штрафа и пени в бюджет. Основание – акт налоговой проверки №31/17 от 16.01. т.г.

Реквизиты плательщика – в работе № 6.

**Литература:**

1.   Налоговый Кодекс РФ

2. Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» с изм. и доп.

**Практическая работа № 8**

Тема: Изучение порядка формирования и использования средств внебюджетных фондов РФ.

 Цель занятия: формирование практических навыков работы с нормативными документами, регламентирующими порядок формирования и использования средств внебюджетных социальных фондов.

Пособие для работы: методическая инструкция.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

2.Выполнить задание

3..Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

Внебюджетные [фонды](http://www.cis2000.ru/cisFinAnalysis/mtuelramzn/) - это средства федерального правительства и местных властей, связанные с финансированием расходов, не включаемых в бюджет. Выделяют такие внебюджетные фонды социального направления, как:

- Пенсионный фонд России,

- Фонд социального страхования РФ,

- Фонд обязательного медицинского страхования.

Формирование внебюджетных фондов осуществляется за счет обязательных целевых отчислений (страховых взносов). Плательщиками взносов являются:

- организации, которые начисляют зарплату сотрудникам и (или) выплачивают вознаграждение подрядчикам — физическим лицам;

- индивидуальные предприниматели, которые начисляют зарплату наемным работникам и (или) выплачивают вознаграждение подрядчикам — физическим лицам;

- физические лица без статуса ИП, которые начисляют зарплату наемным работникам и (или) выплачивают вознаграждение подрядчикам — физическим лицам;

- индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой (адвокаты, нотариусы и проч.).

Суммы обязательных отчислений во внебюджетные фонды относятся на расходы плательщиков и установлены в процентах к фонду оплаты труда.

Для большинства плательщиков в период с 2014 по 2018 год действуют тарифы взносов, указанные в таблице.

|  **Облагаемая база** | **ПФР** | **ФСС** | **ФОМС** | **Итого** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Не превышает предельную величину | 22% | 2,9% | 5,1% | 30% |
| Превышает предельную величину | 10% | 0% | 5,1% | 15,1% |

Для некоторых категорий плательщиков установлены пониженные тарифы. Так, «упрощенщики», которые занимаются определенными видами деятельности (производство пищевых продуктов, текстильное производство и пр.), в 2014-2018 годах платят только взносы в ПФР по ставке 20 процентов. По взносам в ФФОМС и ФСС по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством установлены нулевые тарифы.

Для отдельных категорий работников введены повышенные тарифы по взносам в ПФР. Например, в отношении доходов сотрудников, занятых на подземных работах, в горячих цехах и на работах с вредными условиями труда применяется тариф, увеличенный на 9 процентов. Причем повышенная ставка применяется даже к доходам, превышающим предельную величину. Основанием, освобождающим страхователя от дополнительных тарифов, являются результаты специальной оценки условий труда.

С 01.01.2017 г. страховые взносы регулируются Налоговым Кодексом РФ.

Четвертый вид обязательных отчислений - взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (или взносы «на травматизм»). Тариф страховых взносов определяют в зависимости от того, к какой группе (классу) профессионального риска относится организация. Всего предусмотрено законом 32 класса проф. риска. Каждому классу профессионального риска установлен свой тариф страховых взносов – от 0,2 до 8,5%. Тариф страховых взносов ежегодно устанавливают федеральным законом.

Средства внебюджетных фондов используются на выплату пенсий, материнского капитала, различных государственных пособий (на рождение ребенка, на погребение, по временной нетрудоспособности и т.д.), мед. обслуживание населения в рамках обязательного мед.страхования, и пр.

**Практическое задание**

Задание 1. Изучить тарифные ставки отчислений на социальное страхование в РФ, в том числе: в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве РФ. Составить таблицу страховых взносов.

Задание 2. Изучить основные направления использования средств внебюджетных социальных фондов, составить схему.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 1034 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/1250.— ЭБС «IPRbooks»
2. [Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=276571) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»

**Практическая работа № 9**

Тема: Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

Цель занятия: формирование практических навыков расчета страховых взносов во внебюджетные фонды, составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.

Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, калькулятор.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

2.Выполнить задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

Работодатели обязаны делать ежемесячный обязательный платеж по взносам в ПФР, ФОМС и ФСС по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Чтобы рассчитать сумму платежа, нужно сложить все облагаемые выплаты, начисленные с начала года и до окончания соответствующего календарного месяца, и умножить на страховой тариф. Из этой величины следует вычесть взносы, перечисленные с начала года и до предшествующего календарного месяца включительно. Полученная величина и есть текущий ежемесячный платеж. Расчеты взносов проводятся в карточках персонифицированного учета по каждому застрахованному лицу нарастающим итогом. В конце месяца составляются учетные регистры по каждому виду страховых взносов.

Если работодатель выплачивал сотрудникам в течение месяца пособия по больничным или декретные, то он может уменьшить взносы в ФСС по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. При этом, первые три дня больничного оплачиваются за счет работодателя, а остальные — за счет ФСС. В ситуации, когда пособия превышают взносы, величину превышения можно зачесть в счет предстоящих платежей.

Взносы «на травматизм» также перечисляются ежемесячно. Для некоторых страхователей ФСС устанавливает надбавки или скидки. В этом случае сумма платежа увеличивается или уменьшается исходя из размера надбавки или скидки.

Ежемесячные обязательные платежи по пенсионным, медицинским взносам, по взносам «на травматизм», а также по взносам по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством перечисляются не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислен платеж.

 Начисление страховых взносов отражается по дебету счетов расходов 20,23,25,26,91 и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов:

69-1 – социальное страхование

69-2 – пенсионное страхование

69-3 – медицинское страхование

69-4 - страхование «по травматизму»

Перечисление взносов отражается проводкой: Дт 69 - Кт 51.

**Практическое задание**

Задание 1. Рассчитать взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности, Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, завести карточки взносов на Пенсионное страхование по каждому сотруднику.

Исходные данные:

ООО «Мебель - сервис» за январь т.г. (практическая работа№ 4).

Задание 2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в журнале хозяйственных операций за январь т.г.

Сальдо на начало года:

69/1 – дебет 12450 руб.;

69/2 – кредит 21200 руб.;

69/3 – кредит 7200 руб.

Все суммы страховых взносов по итогам предыдущего года были уплачены в январе т.г.

 Задание 3. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 69 в разрезе субсчетов.

**Литература:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 1034 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/1250.— ЭБС «IPRbooks»

2. Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»

3. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.— Электрон.текстовые данные.— М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.— 720 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/17010.— ЭБС «IPRbook

**Практическое занятие № 10**

Тема: Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов *во* внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям

Цель занятия: формирование практических навыков заполнения платежных поручений в соответствии с Правилами, утвержденными Минфином России, осуществления контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, образец оформления платежного поручения, перечень КБК.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

2.Выполнить задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

Для перечисления страховых взносов используют форму платежного поручения, утвержденную Положением Центрального банка Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П. По каждому виду взносов нужно составлять отдельные платежные поручения.

Заполнение платежного поручения осуществляется в соответствии с [приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107 н](http://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/4573157/) «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации», с изм., утв. Приказом Минфина России от 05.04.2017 № 58н.

С 1.0.12017 г. уплату страховых взносов (кроме «травматизма») контролируют налоговые органы.

С 25 апреля 2017 года перечень кодов статуса плательщика для поля 101 платежного поручения обновился. С этой даты официально закреплено, что для перечисления страховых взносов по реквизитам ИФНС нужно указывать код:

* 01 – если страховые взносы за работников перечисляет организация;
* 09 – если страховые взносы платит ИП (как за сотрудников, так и «за себя»).

Особое значение для перечисления взносов имеют реквизиты 104 -110, находящиеся над полем “Назначение платежа”.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Код бюджетной классификации (КБК) | Код ОКТМО | Код основания платежа | Код налогового периода | Номер документа | Дата документа | Тип платежа  |

Заполняются они аналогично перечислению налогов.

В отношении взносов по травматизму в ФСС изменений с 2017 года не произошло, и платить их надо по-прежнему в ФСС.

**Практическое задание**

Задание 1. Заполнить платежные поручения на перечисления взносов на Пенсионное и социальное страхование организацией ООО «Мебель-сервис».

Суммы страховых взносов, подлежащие перечислению за январь т. г. взять из работы №9.

Исходные данные организации- плательщика

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации  | ООО «Мебель-сервис» |
| Адрес юридический | 298100, Феодосия, ул. Чехова 27 |
| Адрес фактический | 298100, Феодосия, ул. Чехова 27 |
| Тел/ факс | 0656234455 |
| ОГРН | 1064512956711 |
| ИНН | 4512068492 |
| КПП | 451201001 |
| Расчетный счет № | 40702810401630000011 |
| Наименование банка | Филиал ЗАО «ГЕНБАНК» в г. Симферополь, БИК 043510110, Кор. счет, 30101810835100000110 |
| Учредитель  | Никулин Сергей Николаевич |
| Директор | Иванов Павел Петрович |
| Главный бухгалтер | ФИО студента |
| Вид деятельности по ОКВЭД | 36.1 - Производство мебели |

Реквизиты для перечисления страховых взносов (кроме травматизма) в бюджет:

Расч. счет № 40101810335100010001
Получатель – УФК по Республике Крым (МИФНС №4 по Республике Крым)
Банк получателя – Отделение по Республике Крым, г. Симферополь
БИК – 043510001
ОКТМО – 35726000 (Феодосия)
ИНН налогового органа 9108000027 КПП налогового органа 910801001

Реквизиты для перечисления страховых взносов по травматизму в ФСС:

Получатель - УФК по Республике Крым (ГУ-РО ФСС РФ по Республике Крым л/с 04754С95020)

ИНН 7707830048 КПП  910201001

Банк получателя - Отделение по Республике Крым, г. Симферополь

р/с 40101810335100010001

**Литература:**

1.   Налоговый Кодекс РФ

2. Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» с изм. от 05.04.17 г.

**Практическое занятие № 11**

Тема: Начисление и перечисление финансовых санкций за нарушение законодательства РФ о государственном социальном страховании

 Цель занятия: формирование практических навыков расчета сумм штрафов и пени за нарушение законодательства РФ о государственном социальном страховании, составления бухгалтерских проводок по их начислению и перечислению.

Пособие для работы: методическая инструкция, бланки документов, калькулятор.

**Ход работы:**

1.Ознакомиться с заданием.

2.Выполнить задание

3.Оформить отчет

**Основные теоретические положения**

С 2017 года нарушения в сфере страховых взносов считаются налоговыми правонарушениями, а ответственность по ним установлена статьей 122 НК РФ, а в отдельных случаях - ст. 199.3-199.4, 198-199 УК РФ.

За правонарушения, например, если компания занизила базу по взносам или неправильно рассчитала платежи (п. 1 ст. 122 НК РФ), и прочие, налоговые органы начисляют штрафы:

- за неуплату или неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы их начисления, неправильного расчета взносов или других нарушений предусмотрен штраф в размере 20% от неуплаченной суммы взносов (ст. п. 1 ст. 122 НК РФ).

- за умышленную неуплату взносов или неполную уплату налоговики оштрафуют на 40% от неуплаченной суммы (п. 3 ст. 122 НК РФ).

По взносам на травматизм штрафы прописаны в статье 19 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Неуплата страховых взносов в ФСС грозит штрафом от 20% до 40 % (при умышленном нарушении) от суммы неуплаченных взносов.

Если нарушены сроки уплаты страховых взносов (до 15 числа ежемесячно) организации обязаны уплатить пеню. Если срок выпадает на выходной, перечислить взносы можно на следующий рабочий день, но не позже. Инспекторы считают пени как 1/300 ключевой ставки за каждый день опоздания (п.4 ст. 75 НК РФ). Если компания опоздала всего на один день, то пеней быть не должно. Налоговики их начисляют со дня, следующего за сроком оплаты. День платежа в расчет не входит (письмо Минфина России от 05.07.16 № 03-02-07/39318).

**Практическое задание**

Задание 1. Составить перечень финансовых санкций за несвоевременную подачу отчетности в Пенсионный фонд, за непредставление документов, за занижение налогооблагаемой базы, предусмотренные законодательством РФ, назвать должностных лиц, на которых будет возложена ответственность за эти нарушения.

Задание 2. Рассчитать пеню за несвоевременное перечисление взносов на социальное страхование, отразить в учете начисление и перечисление пени в бюджет.

Исходные данные:

ООО «Мебель–сервис» перечислило взносы в размере 44500 руб. за декабрь предыдущего года в фонды соц.страхования 22.01.т.г.

Задание 3. Заполнить платежное поручение от 22.02.т.г. на уплату пени по взносам на пенсионное страхование.

Исходные данные организации- плательщика

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации  | ООО «Мебель-сервис» |
| Адрес юридический | 298100, Феодосия, ул. Чехова 27 |
| Адрес фактический | 298100, Феодосия, ул. Чехова 27 |
| Тел/ факс | 0656234455 |
| ОГРН | 1064512956711 |
| ИНН | 4512068492 |
| КПП | 451201001 |
| Расчетный счет № | 40702810401630000011 |
| Наименование банка | Филиал ЗАО «ГЕНБАНК» в г. Симферополь, БИК 043510110, Кор. счет, 30101810835100000110 |
| Учредитель  | Никулин Сергей Николаевич |
| Директор | Иванов Павел Петрович |
| Главный бухгалтер | ФИО студента |
| Вид деятельности по ОКВЭД | 36.1 - Производство мебели |

Реквизиты для перечисления страховых взносов (кроме травматизма) в бюджет:

Расч. счет № 40101810335100010001
Получатель – УФК по Республике Крым (МИФНС №4 по Республике Крым)
Банк получателя – Отделение по Республике Крым, г. Симферополь
БИК – 043510001
ОКТМО – 35726000 (Феодосия)
ИНН налогового органа 9108000027 КПП налогового органа 910801001

**Литература:**

1.  Налоговый Кодекс РФ

**2. Правила указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами** (утв. Приказом Минфина РФ №107н), с изм. и доп.