Министерство образования, науки и молодежи Республики Крым

Государственное бюджетное профессиональное

образовательное учреждение Республики Крым

«Феодосийский политехнический техникум»

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по учебной работе

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Г.Сердюкова

« » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ**

**ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**ПО МДК 03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЕТОМ**

**И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

для студентов заочного отделения

специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2017

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

Разработчик Матисова В.Ю., преподаватель экономических дисциплин.

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин

Протокол № от « » 2017 года

Председатель цикловой комиссии А.В. Баранова

**ВВЕДЕНИЕ**

**МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** в составе профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами изучается в соответствии с учебным планом ГБПОУ РК «Феодосийский политехнический техникум» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для заочной формы обучения на 2 курсе.

Содержание программы профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами направлено на овладение обучающимися видом профессиональной деятельности **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** и достижение следующих целей:

- формирование умений применять методику расчета налогов в различных ситуациях производственной деятельности;

- формирование навыков организации налогового учета, а также аналитического учета по бухгалтерским счетам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- формирование навыков составления бухгалтерских проводок по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- приобретение навыков оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

В программу включено содержание, направленное на формирование у студентов компетенций, необходимых для качественного освоения ППССЗ СПО на базе основного общего образования с получением профессионального образования; программы подготов­ки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена.

**Требования к результатам освоения МДК 03.01**

В результате освоения МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами 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 освоения МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами 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.

В результате освоения МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами обучающийся должен освоить **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.

В результате освоения МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами обучающийся должен освоить  **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.

Р**екомендуемое количество часов** на освоение программы МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для обучающихся на заочном отделении:

- максимальной учебной нагрузки обучающегося 211 часов, в том числе:

- обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 22 часа,

- самостоятельной работы обучающегося 189 часов.

**Содержание учебной дисциплины**

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел, тема** | ***Объем часов***  ***(аудит)*** |
| **Раздел 1. Начисление и перечисление налогов и сборов в бюджеты различных уровней** |  |
| Тема 1.1. Классификация налоговых платежей РФ и основы учета расчетов с бюджетом | 2 |
| Тема 1.2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | 2 |
| Тема 1.3. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. | 2 |
| Тема 1.4. Определение финансовых санкций за нарушение налогового законодательства, начисление и перечисление сумм пени и штрафов. | 2 |
| **Практическое занятие** | 4 |
| **Раздел 2. Начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды** |  |
| Тема 2.1 Характеристика внебюджетных фондов РФ | 2 |
| Тема 2.2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | 2 |
| Тема 2.3. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. | 2 |
| Тема 2.4. Определение финансовых санкций за нарушение законодательства РФ о государственном социальном страховании, начисление и перечисление сумм пени и штрафов. | 2 |
| **Практическое занятие** | 2 |
| **Всего** | 22 |

Учебным планом ППССЗ ГБПОУ РК «Феодосийский политехнический техникум» для обучающихся заочной формы обучения по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предусмотрено выполнение домашней контрольной работы.

Промежуточная аттестация - в форме экзамена.

**ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Перед выполнением контрольной работы необходимо ознако­миться с теоретическим материалом с помощью рекомендован­ной учебной литературы. Контрольная работа выполняется студентом самостоятельно и сдается на проверку до сдачи экзамена во время лабораторно-экзаменационной сессии.

При оформлении контрольной работы нужно полностью переписывать условие каждого задания. Ответы на теоретиче­ские вопросы должны быть краткими и по существу, при необходимости с указанием ссылок на законодательство РФ. Примерный объем ответов на теоретические вопросы – 8- 12 страниц. При решении практического задания необходимо приводить ход расчетов, формулы и расшифровку условных обозначений, корреспонденцию счетов, аккуратно заполнить платежный документ. В конце работы указыва­ется список использованных источников и дата выполнения работы. Кон­трольная работа подписывается студентом и сдается на рецензию.

Кон­трольная работа должна быть аккуратно оформлена. Допускается выполнение работы, как в тетради, так и на листах формата А-4 темными чернилами. Для за­мечаний рецензента оставляются поля. Требования к работе в печатном виде: шрифт – Times New Roman, размер шрифта 12-14, интервал – 1,5; поля сверху и снизу – 2 см, справа – 1 см, слева – 3 см. Все листы контрольной работы нумеруются. Нумерация проставляется в правом нижнем углу, начиная со страницы содержания.

Структура контрольной работы:

- титульный лист (по утвержденной форме),

- содержание (с указанием номеров страниц),

- ответы на теоретические вопросы,

- решение практического задания,

- список использованных источников.

После рецензирования при наличии замечаний необходимо выполнить работу над ошибками (в этой же тетради). Если кон­трольная работа возвращена с грифом ***"не зачтена",*** то ее надо переработать в соответствии с замечаниями рецензента и пред­ставить на повторное рецензирование.

**Рекомендуемая литература**

***Основная:***

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 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. [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»
4. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.
5. 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.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
7. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
8. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
9. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
10. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
11. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.
12. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2001) «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н.
13. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.
14. 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 23.09.15г.
15. 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 «IPRbooks»
16. 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
17. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Миславская Н.А., Поленова С.Н.— Электрон.текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 591 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/24776.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
18. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

***Дополнительная:***

19. Гомола А.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: 2014г., ЭБС ИЦ «Академия»

***Периодические издания:***

Журнал«Актуальные вопросы бухгалтерскогоучета и налогообложения»

Журнал «Главбух»

Журнал «Бухгалтерский учет и налоги»

***Интернет-ресурсы***

<http://www.iprbookshop.ru> — Электронно -библиотечная система ЭБС «IPRbooks»

<http://www.consultant.ru/about/software/cons/>Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

[www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) Журнал «Главбух»

[www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru) Бухгалтерия. Ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету

<http://www.kadis.ru/ipb/> Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».

<http://www.buh.ru> Ресурс для бухгалтеров.

<http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру. Клерк.ру

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Контрольная работа по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджеом и внебюджетными фондами состоит из теоретического и практического задания. Вариант задания контрольной работы определяется по номеру в списке группы в учебном журнале. Теоретические вопросы и номер практического задания указаны в таблице.

Варианты контрольной работы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № варианта  (по списку) | № теоретического вопроса | № практического задания |
| **1** | 1,26 | 1, 11, 21 |
| **2** | 2,27 | 2, 12, 22 |
| **3** | 3,28 | 3,13, 23 |
| **4** | 4,29 | 4,14, 24 |
| **5** | 5,30 | 5,15, 25 |
| **6** | 6,31 | 6,16, 21 |
| **7** | 7,32 | 7,17, 22 |
| **8** | 8,33 | 8,18,23 |
| **9** | 9,34 | 9,19, 24 |
| **10** | 10,35 | 10,20, 25 |
| **11** | 11,24 | 1, 13, 25 |
| **12** | 12,25 | 2, 11, 24 |
| **13** | 13,26 | 3, 14, 22 |
| **14** | 14,27 | 4,17, 21 |
| **15** | 15,28 | 5,16, 23 |
| **16** | 16,29 | 6,12, 25 |
| **17** | 17,30 | 7, 15, 21 |
| **18** | 18,31 | 8,20, 22 |
| **19** | 19,32 | 9,18, 25 |
| **20** | 20,33 | 10,19, 23 |
| **21** | 21,34 | 1, 15, 24 |
| **22** | 22,35 | 2,17, 21 |
| **23** | 23,3 | 3, 18, 22 |
| **24** | 24, 1 | 4, 11,23 |
| **25** | 25, 2 | 5, 20, 24 |

1. **Теоретические вопросы:**

1. Раскройте понятие и классификацию налогов, элементы налогообложения согласно Налоговому Кодексу РФ.

2. Раскройте порядок расчетов предприятий с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и отражение в бухгалтерском учете.

3. Раскройте порядок расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и отражение в бухгалтерском учете.

4. Раскройте порядок расчетов предприятий с бюджетом по налогу на имущество и отражение в бухгалтерском учете.

5. Раскройте порядок расчетов предприятий с бюджетом по акцизам и отражение в бухгалтерском учете.

6. Раскройте порядок расчетов предприятий с бюджетом по налогу на землю и отражение в бухгалтерском учете.

7. Раскройте порядок расчетов предприятий с бюджетом по единому налогу при УСН и отражение в бухгалтерском учете

8. Раскройте порядок расчетов предприятий с бюджетом по налогу на прибыль и отражение в бухгалтерском учете.

9. Раскройте порядок расчетов предприятий с бюджетом по транспортному налогу и отражение в бухгалтерском учете.

10. Раскройте особенности применения упрощенной системы налогообложения в РФ.

11. Раскройте порядок расчетов с бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу и отражение в бухгалтерском учете.

12. Раскройте порядок расчетов с бюджетом по единому налогу на вмененный доход и отражение в бухгалтерском учете.

13. Раскройте понятие налогового учета и порядок разработки в организации системы налогового учета.

14. Раскройте состав расходов, отражаемых в налоговом учете для расчета налогооблагаемой прибыли. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета.

15. Раскройте понятие, классификацию и значение внебюджетных фондов РФ.

16. Раскройте порядок расчетов предприятий с Пенсионным фондом РФ по обязательному пенсионному страхованию и отражение в бухгалтерском учете.

17 Раскройте порядок расчетов предприятий по страховым взносам на обязательное социальное страхование и отражение в бухгалтерском учете.

18. Раскройте порядок расчетов предприятий по страховым взносам на обязательное медицинское страхование и отражение в бухгалтерском учете.

19. Раскройте порядок расчетов предприятий с Фондом социального страхования РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и отражение в бухгалтерском учете.

20. Раскройте порядок расчетов индивидуальных предпринимателей с внебюджетными фондами.

21. Раскройте порядок исчисления пособий по временной нетрудоспособности и отражение в учете расчетов с сотрудниками и ФСС РФ по средствам социального страхования.

22. Дайте характеристику современных технологий учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

23. Дайте характеристику расчетам по страховым взносам с использованием современного программного обеспечения.

24. Раскройте порядок оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет.

25. Раскройте правила заполнения платежного поручения на перечисление налогов в бюджет.

26.Раскройте порядок контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям. Мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации.

27. Опишите организацию персонифицированного учета по страховым взносам на предприятии

28. Опишите финансовые санкции за нарушение налогового законодательства РФ.

29. Опишите виды ответственности должностных лиц за нарушение налогового законодательства РФ.

30. Опишите финансовые санкции за нарушение законодательства РФ о государственном социальном и пенсионном страховании.

31 . Опишите виды ответственности должностных лиц за нарушение законодательства РФ о государственном социальном и пенсионном страховании.

32. Раскройте порядок расчета пени, штрафов за несвоевременность уплаты налогов и сборов в бюджеты различных уровней, а также по суммам недоимки в бюджет.

33. Раскройте основы антикоррупционной политики предприятия.

34. Опишите меры по предупреждению и противодействию коррупции в системе государственных органов.

35.Раскройте **п**орядок оформления платежных поручений на уплату налоговых платежей в системе «Банк- клиент».

**2. Практические задания**

**1.** Определите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет, и составьте корреспонденцию счетов в журнале регистрации по следующим операциям:

1) Поступили материальные ценности от ООО «Завод ДСП» по железной дороге (плита ДСП 1,0 \* 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб., дополнительно НДС (18%); шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб., дополнительно НДС (18%); счет-фактура №101 от 09.01.;

2) Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01. сумма железнодорожного тарифа за перевозку груза составила 25000 руб., НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован.

3) С расчетного счета платежными поручениями произведена оплата за материалы ООО «Завод ДСП» в полной сумме и оплата железнодорожного тарифа.

4) Акцептован счет-фактура от 22.01. № 456 за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Произведена оплата с расчетного счета.

5) Акцептован счет-фактура от 30.01. № 265 за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб. Произведена оплата с расчетного счета.

6) НДС принят к вычету -?

7) Выписан счет-фактура от 22.01. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам: столы 300 шт. по 2400 руб за ед, стулья – 1000 шт. по 600 руб. за ед., дополнительно НДС- 18%.

7) Начислен НДС -?

8) Перечислен НДС в бюджет -?

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**2.** Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, и составьте корреспонденцию счетов в журнале регистрации по следующим операциям:

1) Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный, предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. : по договорной цене на сумму 177 000руб., в т.ч. - 18% ;

2) Отгружен заводу «Металлист» кирпич, предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. по договорной цене на сумму 141600, в т.ч. НДС – 18%;

3) Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. заводу «Коминтерн» за услуги автотранспорта -12980р., в т.ч. НДС – 18%.

4) Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. заводу «Металлист» за услуги автотранспорта - 11800 р, в т.ч. НДС – 18%;

5) Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости (прямые затраты, учитываемые при расчете налога) на сумму 145000 р. ;

6) Списаны косвенные расходы текущего периода (февраль), учитываемые при расчете налога на прибыль – 72000 р.

7) Начислен налог на прибыль - ?

8) Перечислен налог в бюджет - ?

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**3.** Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет, и составьте корреспонденцию счетов в журнале регистрации:

1) Начислена заработная плата (с премией) следующим сотрудникам ООО «Коминтерн» за февраль месяц (данные в табл):

Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таб. № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Премия, в % от оклада | Примечание |
| 001 | Иванов П.П. | Директор | 25000 | 30,0 | 1 ребенок 12 лет |
| 002 | Петрова Н.Р. | Гл. бухгалтер | 20000 | 30,0 | 1 ребенок – инвалид 8 лет |
| 003 | Сидоров А.О. | Коммерческий директор | 21000 | 30,0 | 3 ребенка: 5 лет , 10 лет, 16 лет |
| 004 | Носов С.И. | Рабочий | 96 руб /час | 35,0 | Отработал 162ч., 2 ребенка: 21 год, 10 лет |

2) удержан НДФЛ, с учетом стандартных налоговых вычетов на детей (1й ребенок – 1400 р., 2й- 1400 р., 3й – 3000 р., ребенок-инвалид – 12000 р.)

3) получены деньги в кассу для выплаты аванса (50%);

4) перечислен НДФЛ в бюджет -?

5) выплачена зарплата из кассы - ?

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**4.** Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, и составьте корреспонденцию счетов в журнале регистрации.

1) Отражен доход от реализации продукции.

Предприятие ООО «Тюмень-нефть» реализовало за март месяц бензин в следующих объемах: бензин 3 класса – 56000 л по цене 36,8 р. за 1 л, , бензин 4 класса – 25500 л. по цене 37,2 р., бензин 5 класса – 12000 л по цене 39 р. В т.ч. НДС, акциз. Продажа бензина реализуется через АЗС, оплата проводится через кассовые аппараты.

2) Начислен НДС (18%)

3) Начислен акциз за март - ?

Ставки акциза: бензин 3 класса – 9750 р за 1 т., 4 класса – 8960 р. за 1 т., 5 класса – 5750р. за 1т.

4) Перечислен акциз в бюджет - ?

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**5.** Составьте корреспонденцию счетов и определите сумму единого налога ИП Свиридова О.Н. за 2 квартал 2017г. в журнале хозяйственных операций:

- получены доходы от реализации продукции – 260000 руб.;

- начислена зарплата сотрудникам – 156000 руб.;

- начислены взносы во внебюджетные фонды от зарплаты наемных работников (26%);

- начислен единый налог – 15%.

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**6.** Составьте корреспонденцию счетов и определите сумму налога на прибыль за 1 квартал 2017 г. предприятия «Вектор»:

- отгружена продукция покупателю, отражен доход от реализации – 468 тыс. руб (в т.ч. НДС);

- начислен НДС (18%) - ?;

- списана себестоимость реализованной продукции – 210 тыс. руб;

- начислена зарплата администрации – 102 тыс. руб;

- начислены взносы в фонды соц. страхования – 30%;

- получен счет за электроэнергию – 23 тыс. руб;

- получен счет за связь и интернет – 8 тыс. руб;

- начислен налог на прибыль -?

- перечислен налог на прибыль- ?

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**7**. Составьте корреспонденцию счетов по начислению заработной платы и удержанию НДФЛ, определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате за январь т.г. по следующим сотрудникам предприятия «Вектор»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО, должность | Оклад | Отработано | Примечание |
| Иванова И.С. – уборщица | 9000 руб | Работает на пол ставки | Детей нет. |
| Синицына О.В. - кладовщица | 12000 руб. | Отработан полный месяц. Доплата за совмещение должностей – 20%. | Двое детей: 6 лет, 10 лет. |
| Петренко С.А. – зав. хоз. | 15500 руб. | Принята на работу 9 января | Один ребенок – инвалид. |

Премия - 10 %

1) Начислена заработная плата (с премией) следующим сотрудникам за февраль месяц (данные в табл):

2) удержан НДФЛ, с учетом стандартных налоговых вычетов на детей (1й ребенок – 1400 р., 2й- 1400 р., 3й – 3000 р., ребенок-инвалид – 12000 р.)

3) получены деньги в кассу для выплаты аванса (50%);

4) перечислен НДФЛ в бюджет -?

5) выплачена зарплата из кассы - ?

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**8.** Определите сумму налога на имущество за 2 квартал 2017г. (авансового платежа) предприятия «Луч» и составьте корреспонденцию счетов.

Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 180 000 руб..

Ставка налога – 2,2%.

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**9.** Составьте корреспонденцию счетов и определите суммы по начислению и уплате НДС за 4 квартал 2017 г. ООО «Луч»:

- получены материалы от поставщика – 150 тыс. руб (без НДС);

- отражен входной НДС (18%) по материалам - ?;

- оплачены материалы - ?;

- предъявлен НДС к вычету - ?

- отгружена продукция покупателю по договорной цене, отражен доход – 240 тыс. руб (в т.ч. НДС – 18%) ;

- начислен НДС по отгруженной продукции- ?;

- перечислен НДС в бюджет -?

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**10.** Составьте корреспонденцию счетов и определите сумму акциза, причитающуюся к уплате за сентябрь 2017г.:

- приобретен спирт для производства подакцизной продукции – 1230 тыс. руб (без НДС и АС);

- отражен входной НДС (18%) - ?;

- отражен акцизный сбор по приобретенному спирту -101тыс. руб.;

- предъявлен АС к вычету – 101 тыс. руб;

- передан спирт в производство – 1230 тыс. руб;

- получена подакцизная продукция из производства – 2750 тыс. руб;

- реализована продукция по договорной цене, отражен доход – 4240 тыс. руб (в т.ч. НДС – 18%) ;

- начислен акцизный сбор по отгруженной продукции- 387 тыс. руб;

- перечислен АС в бюджет -?

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет. Реквизиты представлены в Приложении 1.

**11.** Определите сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, а также страхование от несчастных случаев, отразите в учете начисление и перечисление взносов.

ФОТ администрации – 245000 руб.

ФОТ рабочих – 290000 руб.

Оплата сотрудникам по договорам гражданско-правового характера -71000 руб.

Класс профессионального риска – 3.

**12.** Определите сумму пособия, отразите начисление и выплату пособия в учете.

Сотрудник предприятия Иванов И.С. страховой стаж которого 7 лет, находился на больничном в связи с проф.заболеванием со 2 по 28 февраля 2017 г.

Ежемесячный оклад - 25000 руб. Ежемесячная премия – 10%.

**13**. Определите сумму пособия, отразите начисление и выплату пособия в учете.

Никифорова О.Н. - стаж трудовой деятельности – 1 год. Оклад на протяжении всего года не менялся и составлял 10 000 рублей, ежемесячна надбавка – 10%. Больничный лист с 10 по 30 сентября .

**14.** Определите сумму пособия, отразите начисление и выплату пособия в учете.

Анютин О.О. - работает три года (страховой стаж). Ежемесячный оклад - 18000 руб. Получает надбавку в размере 20% оклада. За год дважды получал мат. помощь в размере 4000 руб. Больничный лист с 20 по 25 января.

**15.** Определите сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, а также страхование от несчастных случаев, отразите в учете начисление и перечисление взносов.

ФОТ администрации – 641000 руб.

ФОТ рабочих – 1780000 руб.

Пособия по больничным листам – 120500 руб., в т.ч. за счет средств ФСС - 61200 руб.

Класс профессионального риска – 2.

**16.** Составьте корреспонденцию счетов и определите суммы по начислению и уплате взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, а также страхование от несчастных случаев, производственным предприятием «Луч» за январь:

- начислена заработная плата работникам основного производства – 235 тыс. руб.;

- начислена заработная плата администрации – 112 тыс. руб;

- начислены отпускные администрации – 71тыс. руб.

Класс профессионального риска – 1.

**17.** Определите сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, а также страхование от несчастных случаев, отразите в учете начисление и перечисление взносов:

- начислена заработная плата работникам основного производства – 235 тыс. руб.;

- начислена заработная плата администрации – 112 тыс. руб.;

**-** начислена мат. помощь сотрудникам до 4000 руб. каждому в общей сумме 120 тыс. руб.

Класс профессионального риска – 3.

**18.** Определите сумму пособия, отразите начисление и выплату пособия в учете.

Петров Г.В. – инженер по ОТ - работает пять лет (страховой стаж). Оплата труда за последние два года: ежемесячный оклад Петрова – 18000 руб., премия по итогам года – 10% от оклада. Петров ежемесячно получает плату в размере 3000 руб. по договору аренды его автомобиля. Больничный лист с 10 по 20октября 2017г.

**19.** Определите сумму пособия, отразите начисление и выплату пособия в учете.

Иванов А.О. – рабочий 3 разряда - работает семь лет (страховой стаж). Оплата труда за последние два года, предшествующие несчастному случаю: 1) – 152340 руб, 2) – 178500 руб. Больничный лист в связи с травматизмом на производстве с 29.08 по 20.10 2017г.

**20.** Составьте корреспонденцию счетов и определите сумму взносов во внебюджетные фонды ИП Колесник О.Л. за сентябрь 2017г.:

- начислена зарплата наемным работникам - 51000 руб.;

- начислены взносы во внебюджетные фонды от зарплаты наемных работников:

- в Пенсионный фонд - ?

- в ФОМС - ?

- перечислены взносы в фонды -?

- начислены и перечислены взносы «за себя» за текущий год.

**21.**  Определите сумму пени и отразите ее начисление в учете.

Бухгалтер ООО «Самоцветы» обнаружил 5 августа 2017 году ошибку в декларации по ЕНВД за II квартал 2017 года. Ошибка привела к занижению налоговой базы по единому налогу на вмененный доход на сумму 6000 руб. Крайний срок уплаты ЕНВД за II квартал - 25 июля.

**22.** Определите сумму штрафа и недоимки, подлежащую перечислению в бюджет по итогам налоговой проверки, отразите в учете.

Налоговой проверкой установлено, что за 4 квартал 2016г.фирмой «Акцент» не включена в состав доходов сумма полученной арендной платы в размере 50000 руб, не начислен НДС на данную операцию. Затраты фирмы по сдаче в аренду имущества за проверяемый период составили 2000 руб.

**23.** Определите сумму пени и отразите ее начисление в учете.

Бухгалтер ООО «Бета» 25 апреля 2017г. обнаружил ошибку в декларации по НДС за I квартал 2017года. Ошибка привела к занижению налоговой базы по НДС на 18 000 руб. Первый крайний срок для уплаты 1/3 НДС за I квартал - 20 апреля.

**24**. Определите сумму штрафных санкций и отразите ее начисление в учете.

Налоговой проверкой установлено, что налогооблагаемая прибыль фирмы «Меркурий» занижена на 50 тыс. руб. Расхождение произошло за счет:

- завышения затрат (на себестоимость) - 35 тыс. рублей

- не включения в доходы полученных штрафов и пени от должников - 15тыс.руб.

**25.** Определите сумму пени по взносам в фонды социального страхования в связи с несвоевременной уплатой взносов и составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению пени.

За апрель месяц организацией «Фармаком» своевременно не перечислены взносы в ФСС - 5500 руб., взносы в ПФ РФ – 120300 руб. Взносы уплачены 25 мая 2017г.

.

**Методические указания**

**Порядок исчисления НДС.**

*Налоговая база.* Определяется как *стоимость реализо­ванных товаров (работ, услуг),* с учетом акцизов (для по­дакцизных товаров) и без включения в них НДС. При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам, при применении одинаковых ставок - суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При ввозе товаров на таможенную территорию Рос­сийской Федерации налоговая база определяется как сумма: 1) таможенной стоимости этих товаров; 2) подле­жащей уплате таможенной пошлины; 3) подлежащих уп­лате акцизов (по подакцизным товарам).

*Налоговые ставки.* Общая налоговая ставка составляет 18% от налоговой базы. Льготная (пониженная) ставка в размере 10% установлена для ряда социально значимых категорий товаров - некоторых продовольственных това­ров (мяса, молока, сахара, соли, хлеба, муки и Т.П.), това­ров для детей, периодических печатных изданий, некото­рых медицинских товаров.

Кроме того, для ряда объектов налогообложения НК устанавливает ставку, равную 0%. Такая ставка применяется, в частности, в отношении: экспортируемых товаров, а также работ (услуг), непосредственно связанных с про­изводством и реализацией таких товаров.

*Порядок исчисления налога.* 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.

При реализации товаров (работ, услуг, имуществен­ных прав) налогоплательщик дополнительно к цене реа­лизуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оп­лате покупателю этих товаров (работ, услуг, имуществен­ных прав) соответствующую сумму НДС. 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.

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, (1)

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.

**Порядок исчисления акциза**

*Налоговая база.* Определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров. В зависимости от налоговых ставок, установленных в отношении подакцизных товаров, налоговая база определяется:

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 Налогового Кодекса, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда;

4) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

В отношении подакцизных товаров, для которых уста­новлены различные налоговые ставки, налоговая база оп­ределяется применительно к каждой налоговой ставке.

*Налоговые ставки.* Бывают твердые (специфические), адвалорные (в процентах), комбинированные. Устанавливаются отдельно по каж­дой категории подакцизных товаров.

*Порядок uсчuсления акциза.* Сумма акциза, подлежа­щая уплате, перечисляется налогоплательщиком самостоятельно. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, она исчисляется как произ­ведение налоговой ставки и налоговой базы, по подакциз­ным товарам, в отношении которых установлены адвалор­ные (в процентах) налоговые ставки, - как соответствую­щая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Общая сумма акциза при совершении операций с по­дакцизными товарами представляет собой сумму, полу­ченную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акци­зом по разным налоговым ставкам.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые или адвалорные ставки, определяется по формуле:

А=НБ\*Cm, (2)

где А — сумма акциза;

НБ — налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении);

Cm — ставка налога (в процентах или в рублях за единицу продукции).

Пример: Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб. Рассчитаем сумму акциза.

1. Определим налоговую базу в пересчете на безводный спирт: 400 л. \* 40% = 160 л.

2. Определим сумму акциза по реализованной подакцизной продукции:

160 л \* 210 руб. = 33600 руб. 00 коп.

3. Определим сумму акциза, подлежащего уплате по алкогольной продукции. Для этого исчисленная сумма акциза уменьшается на сумму налоговых вычетов.

33600 — 1400 = 32200 руб. 00 коп.

**Порядок исчисления налога на доходы физических лиц**

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.

*Налоговые льготы.* От налогообложения освобожда­ются более 30 видов доходов физических лиц. Среди них различного рода государственные пособия, выплаты и компенсации, государственные пенсии, стипендии, али­менты, гранты, материальная помощь работникам (в раз­мере до 4 тыс. рублей) и др.

Кроме того, предусматриваются четыре вида налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу и, соответственно, общий размер налога на доходы. Налоговые вычеты предо­ставляются лишь тем налогоплательщикам, которые получа­ли в налоговом периоде доходы, облагаемые по ставке 13%.

*1) Стандартные вычеты.* Имеют поощрительный ха­рактер. Вычеты предоставляются за особые заслуги перед государством и малозащищённым категориям граждан (ликвидация ава­рии на Чернобыльской АЭС, участие в Великой Отечест­венной войне или иных боевых действиях, инвалидность и т.п.). Стандартный вычет распространяется на каждого ребенка у налогоплательщиков (родителей или опекунов).

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один из перечисленных выше налоговых вычетов, предостав­ляется максимальный из них.

*2) Социальные вычеты.* Предоставляются в сумме дохо­дов, перечисляемых налогоплательщиком на благотвори­тельные цели, на лечение, на учебу и т.д.

3) *Имущественные вычеты.* При совершении сделок с имуществом.

*4) Профессиональные вычеты:* для предпринимателей и самозанятых лиц.

*Налоговая ставка.* НК предусматривает *общую ставку* в размере 13% и три *специальные ставки.* Так, ставка в размере 35% устанавливается в отношении «необычных доходов» - стоимости любых выигрышей и призов, полу­чаемых в рекламных конкурсах; страховых выплат по до­говорам добровольного страхования, заключенных на льготных условиях; материальной выгоды в виде заемных (кредитных) средств. Ставка в размере 30% устанавлива­ется для нерезидентов. Ставка в размере 9% предусмотре­на в отношении дивидендов.

*Порядок исчисления налога.* Сумма налога ис­числяется как соответствующая налоговой ставке про­центная доля налоговой базы.

Общая сумма налога получается в результате сложе­ния сумм налога, исчисленных по каждой ставке от­дельно:

НД = Н' + Н" + Н'" + Н"" = (Д' - НВ) х 0,13 + Д" х 0,35 + Д'" х 0,3 + Д"" х 0,09, (3)

где НД - общая сумма налога на доходы; Н', Н", Н''', Н"" - налог на доходы, облагаемые соответственно по ставкам 13%, 35%, 30% и 9%;

НВ - совокупность налоговых вычетов; Д', Д", Д''', Д"" - совокупность доходов, облагаемых по налоговым ставкам 13%, 35%, 30% и 9% соответственно.

**Порядок исчисления налога на прибыль организаций**

*Объект налогообложения.* Представляет собой *прибыль,* полученную налогоплательщиком. Прибыль - это дохо­ды налогоплательщика, уменьшенные на величину про­изведенных им расходов:

П = Д - Р, (4)

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.).

*Расходы* - это обоснованные и документально под­твержденные затраты, произведенные налогоплательщи­ком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы налогоплательщика, аналогично доходам, также подразделяются на две группы:

1) *расходы, связанные с производством и реализацией* (материальные расходы на приобретение сырья, материалов, инвентаря, топлива, комплектующих изделий, сум­мы начисленной амортизации, расходы на оплату труда, ремонт, освоение природных ресурсов, научные исследо­вания, страхование и т.п.);

*2) внереализационные расходы* - затраты, непосредст­венно не связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг). К ним, в частности, относятся рас­ходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества; проценты по долговым обязательс­твам любого вида; судебные расходы и арбитражные сбо­ры; расходы на услуги банков; суммы безнадежных дол­гов; потери от стихийных бедствий, аварий и других чрез­вычайных ситуаций и т.п.

*Налоговая база.* Представляет собой *денежное выраже­ние прибыли,* подлежащей налогообложению. При определении налоговой базы прибыль исчисляется на­растающим итогом с начала налогового периода. Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком по­лучен убыток (то есть прибыль отсутствует), то налоговая база признается равной нулю.

*Налоговая ставка.* Общая налоговая ставка составляет 20%. При этом сумма налога, исчисленная по ставке 2%, зачисляется в *федеральный бюджет;* по ставке 18% - в *региональные бюджеты.* Налоговая ставка налога, подле­жащего зачислению в региональные бюджеты, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных кате­горий налогоплательщиков. При этом указанная налого­вая ставка не может быть ниже 13,5%.

*Порядок исчисления налога.* Сумма налога ис­числяется как соответствующая налоговой ставке про­центная доля налоговой базы.

Сумма налога определяется по формуле:

НП = П \*Сн, (5)

где НП- налог на прибыль,

П – налогооблагаемая прибыль,

Сн – ставка налога.

**Порядок исчисления транспортного налога**

Транспортный налог относится к региональным нало­гам, вводится в действие законами субъектов РФ и обяза­телен к уплате на территории соответствующего региона.

*Налоговая база* определяется следующим образом:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигате­ли, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых опреде­ляется валовая вместимость - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении иных водных и воздушных транспортных средств, - как единица транспор­тного средства.

*Налоговым периодом* признается календарный год.

*Налоговые ставки* устанавливаются в твердо фиксиро­ванной сумме - в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, катего­рии транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

*Порядок исчисления налога.* Налогоплательщики, явля­ющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сум­му авансового платежа по налогу самостоятельно. 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.

**Порядок исчисления налога на имущество организаций**

Налог на имущество организаций относится к регио­нальным налогам, устанавливается НК и региональными законами, вводится в действие в соответствии с законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязате­лен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

*Налоговая база* определяется как среднегодовая стои­мость имущества, признаваемого объектом налогообло­жения. Налоговая база определяется налогоплательщика­ми самостоятельно. 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.

*Налоговым периодом* признается календарный год. От­четными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

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

*Порядок исчисления и уплаты.* Сумма налога исчисля­ется по итогам налогового периода как произведение со­ответствующей налоговой ставки и налоговой базы, оп­ределенной за налоговый период.

**Порядок исчисления земельного налога**

Земельный налог относится к местным налогам. Он устанавливается НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответ­ствии с НК 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.*

Организации и индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собст­венности или на праве постоянного (бессрочного) поль­зования.

*Налоговым периодом* признается календарный год. От­четными периодами для организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*Налоговые ставки* устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муници­пальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3% в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к зем­лям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства; занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, нс относящийся к жи­лищному фонду и к объектам инженерной инфраструкту­ры жилищно-коммунального комплекса) или предостав­ленных для жилищного строительства; предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огород­ничества или животноводства;

2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных на­логовых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

*Порядок исчисления налога.* Сум­ма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Организации исчисляют сумму налога и авансовых платежей самостоятельно.

**Упрощенная система налогообложения**

Применение *упрощенной системы налогoобложения* (далее - УСН) предусматривает для организаций осво­бождение от обязанности по уплате налога на прибыль, организаций, налога на имущество организаций; для индивидуальных предприни­мателей - от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имуще­ство физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности). Кроме того, лица, перешедшие на УСН, не признаются налогоплательщиками НДС (кроме «тамо­женного»). Иные налоги и сборы, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, упла­чиваются в общем порядке.

Переход к УСН или возврат к иным режимам налого­обложения осуществляется добровольно, в порядке, пре­дусмотренном гл. 26.2 НК.

Налогоплательщиками признаются организации и ин­дивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в установленном порядке.

**Порядок исчисления единого налога (ЕН)**

*Объектом налогообложения* являются:

1) *доходы;*

2) *до­ходы, уменьшенные на величину расходов.*

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Исключение составляют налогоплатель­щики, являющиеся участниками договора простого това­рищества (договора о совместной деятельности) или до­говора доверительного управления имуществом, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Налоговая база.* 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.*

*Налоговые ставки.* Размер налоговой ставки составля­ет 6%, если объектом налогообложения выступают дохо­ды; 15% - если объектом налогообложения являются до­ходы, уменьшенные на величину расходов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

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

**Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

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

*Налоговой базой* 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.

Например, при оказа­нии бытовых услуг базовая доходность определяется в зависимости от количества работников, включая индивидуального предпринимателя, и составляет 7500 руб. в ме­сяц на одного работника; при оказании услуг по хране­нию автотранспортных средств на платных стоянках ба­зовая доходность определяется в зависимости от площади стоянки и составляет 50 руб. в месяц на 1 кв. м. Подоб­ным образом определяется базовая доходность и для дру­гих видов деятельности.

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.

*Налоговым периодом* по ЕНВД налогу признается квартал.

*Налоговая ставка ЕНВД* составляет 15% величины вмененного дохода.

*Порядок расчета*  ЕНВД. Налог исчисля­ется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога определяется нало­гоплательщиком самостоятельно.

Применяются формулы:

НБ = БД\*Ф\*К1\*К2, (6)

где НБ – налоговая база,

БД- базовая доходность,

Ф- физический показатель,

К1,К2 – корректирующие коэффициенты.

ЕНВД = НБ\*Ст (7)

Сумма 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 ЕНВД, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивиду­альными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

**Порядок исчисления взносов по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию**

Для [организаций](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) и [ИП](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%9F), производящих выплаты и иные вознаграждения [физическим лицам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0), базой для начисления страховых взносов является сумма этих выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения страховыми взносами.

Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, базой для начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения по [трудовым договорам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80) и [гражданско-правовым договорам](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%93%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80), предметом которых является выполнение [работ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B0), оказание [услуг](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A3%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B0), выплачиваемые в пользу физических лиц (не являющихся ИП).

База для начисления страховых взносов рассчитывается отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Расчетным периодом является календарный год.

Страховые тарифы на 2017-2018 г.г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пенсионное страхование | | Страхование по временной нетрудоспособности | | Обязательное медицинское страхование | Страхование от несч. случаев и проф. заболеваний |
| В пределах установленной предельной базы | Свыше предельной базы | В пределах установленной предельной базы | Свыше предельной базы | Предельная величина базы не установлена | Предельная величина базы не установлена |
| 22 % | 10% | 2,9 | - | 5,1 | От 0,2% до 8,5% |

*Порядок расчета*  страховых взносов. Взносы исчисля­ются как соответствующая страховому тарифу процентная доля облагаемой взносами базы, по каждому сотруднику.

Приложение 1

Реквизиты для заполнения платежного поручения

1. Реквизиты плательщика

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | Указано в задании |
| ИНН | 4512068492 |
| КПП | 451201001 |
| Расчетный счет № | 40702810401630000011 |
| Наименование банка | Филиал ЗАО «ГЕНБАНК» в г. Симферополь, БИК 043510110, Кор. счет, 30101810835100000110 |
| Директор | Иванов Павел Петрович |
| Главный бухгалтер | ФИО студента |

2. Реквизиты получателя для перечисления налогов и сборов в бюджет:

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

Приложение 2

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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. | |  | Срок плат. | |  | |
| Наз. пл. | |  | Очер. плат. | |  | |
| Получатель | | | | | | Код | |  | Рез. поле | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | | |  | |  |
|  | | | | | | | | | | | | |
| Назначение платежа | | | | | | | | | | | | |

Подписи Отметки банка

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