

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
Сибирский колледж транспорта и строительства

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

базовая подготовка

среднего профессионального образования

Иркутск 2023

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



РАССМОТРЕНО:

Цикловой методической
комиссией специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)
«22» мая 2023 г.

Протокол № 9

Председатель: Курташёва О.В.

Разработчик: Рой О.Ю., преподаватель Сибирского колледжа транспорта и строительства
ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения».

Методические указания по выполнению практических работ разработаны в
соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 Проведение
расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения	4
2. Содержание учебного материала	9
3. Пояснения по использованию методических рекомендаций по практической работе	9
4. Порядок выполнения и задания для практических работ	10
Приложение А	30
Приложение Б	30
Приложение В	31
Приложение Г	31
Приложение Д	32
Приложение Е	34
Приложение Ж	35
Приложение И	36
5. Список рекомендуемой литературы	38

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Практические занятия занимают важное место в профессиональной подготовке будущих специалистов, так как они способствуют закреплению теоретических знаний, полученных во время лекций. Семинарские (практические) занятия предполагают углубленную проработку вопросов, связанных с основами и организацией бухгалтерского учета и подготовкой показателей финансовой отчетности.

В ходе проведения практических занятий предусматривается:

1. Рассмотрение наиболее важных и проблемных вопросов, решение ситуационных задач.

2. Проведение интерактивных занятий в виде:

Деловых игр – средство моделирования разнообразных условий профессиональной деятельности (включая экстремальные) методом поиска новых способов ее выполнения. Деловая игра имитирует различные аспекты человеческой активности и социального взаимодействия. Игра также является методом эффективного обучения, поскольку снимает противоречия между абстрактным характером учебного предмета и реальным характером профессиональной деятельности.

Цели использования: формирование познавательных и профессиональных мотивов и интересов; воспитание системного мышления; передача целостного представления о профессиональной деятельности и её крупных фрагментах с учётом эмоционально-личностного восприятия; обучение коллективной мыслительной и практической работе, формирование умений и навыков социального взаимодействия и общения, навыков индивидуального и совместного принятия решений; воспитание ответственного отношения к делу, уважения к социальным ценностям и установкам коллектива и общества в целом; обучение методам моделирования, в том числе математического, инженерного и социального проектирования.

Деловая игра позволяет найти решение сложных проблем путем применения специальных правил обсуждения, стимулирования творческой активности участников как с помощью специальных методов работы (например, методом «Мозгового штурма», так и с помощью модеративной работы психологов-игротехников, обеспечивающих продуктивное общение.

Дискуссии - означает исследование или разбор. Учебной дискуссией называется целенаправленное, коллективное обсуждение конкретной проблемы, сопровождающееся обменом идеями, суждениями, мнениями в группе.

Эффективность использования учебной дискуссии как метода обучения определяется целым рядом факторов: актуальность выбранной проблемы; сопоставление различных позиций участников дискуссии; информированность, компетентность и научная корректность дискутантов; владение учителем методикой дискуссионной процедуры; соблюдение правил и регламента и др.

В процессе дискуссии наиболее полно представлена возможность: моделировать реальные жизненные проблемы; вырабатывать у учащихся умение слушать и взаимодействовать с другими; продемонстрировать характерную для большинства проблем многозначность решений; обучить анализировать реальные ситуации, отделять главное от второстепенного.

Таким образом, дискуссия выявляет многообразие существующих точек зрения на какую-либо проблему, инициирует всесторонний анализ каждой из них, формирует собственный взгляд каждого участника дискуссии на ту или иную проблему.

Презентация проекта – самый эффективный способ донесения важной информации как в разговоре "один на один", так и при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение, которое несет презентация и его ключевые содержательные пункты.

Использование интерактивных элементов позволяет усилить эффективность выступлений, являющихся частью профессиональной деятельности большинства специалистов.

3. Проведение тестового контроля за степенью усвоения студентами пройденного теоретического материала, ходом выполнения заданий для самостоятельной работы и формированием практических умений и навыков по применению законодательных актов.

В ходе проведения практических занятий предусматривается:

Рассмотрение основополагающего перечня вопросов дисциплины.

Проведение текущего контроля за степенью усвоения пройденного теоретического материала и ходом выполнения студентами заданий для самостоятельной работы.

Проведение промежуточного контроля за степенью усвоения пройденного теоретического материала и формированием у студентов практических навыков по изученному разделу дисциплины.

На практических занятиях студент должен:

1. Быть готовым ответить на предложенные вопросы;
2. Выполнить практические (тестовые) задания.

Для этого по каждой теме следует проработать лекционный материал, основные учебные пособия, при необходимости использовать дополнительную литературу.

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности **«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.
ОК 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 08.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
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 и налоговые органы
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 4.3.	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

Методические рекомендации по выполнению практических разработаны в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Содержание методических рекомендаций по выполнению практических работ по данной дисциплине соответствует требованиям Государственного стандарта среднего профессионального образования.

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» студентами очной формы обучения предусмотрено практических занятий – 54 часа.

Целью методических рекомендаций является обеспечение эффективности практической работы студентов.

Задачами методических рекомендаций по практической работе являются:

- активизация самостоятельной работы студентов;
- содействие развития творческого отношения к данному модулю;
- выработка умений и навыков рациональной работы с литературой;
- управление познавательной деятельностью студентов.

Функциями методических рекомендаций по практической работе являются:

- определение содержания работы студентов по овладению программным материалом;
- установление требований к результатам изучения профессионального модуля.

Сроки выполнения и виды отчётности практической работы определяются преподавателем и доводятся до сведения студентов.

В соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в результате изучения данной дисциплины студент должен:

Иметь практический опыт	В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
уметь	<p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p>

	<p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, <u>ОКАТО</u>, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
знать	<p>виды и порядок налогообложения;</p> <p>систему налогов Российской Федерации;</p> <p>элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>правила заполнения данных статуса плательщика,</p> <p>идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную</p>

	<p>налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

1. Проведение расчетов с бюджетом по федеральным налогам.
2. Проведение расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам.
3. Проведение расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации.
4. Проведение расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации.
5. Проведение расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ

Методические указания и задания для выполнения практических работ для студентов, обучающихся по очной форме, профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предназначены для реализации Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

При изучении профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обеспечивается подготовка студентов в области практического овладения начисления налогов и страховых взносов, с целью использования его в дальнейшей профессиональной деятельности.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Профессиональный модуль «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» относится к профессиональному циклу, устанавливающему базовые знания, необходимые для получения профессиональных умений и навыков.

В процессе изучения каждого вида налогов или сборов студент должен не только узнать принципы начисления налога или сбора, но и понять значение данною налога или сбора как инструмента для регулирования экономических отношений.

При изучении материала необходимо соблюдать единство терминологии в соответствии с действующими государственными стандартами. Основным нормативным актом, регулирующим налоговые отношения, является Налоговый кодекс РФ.

Для успешного усвоения данной дисциплины студент должен уметь самостоятельно изучать учебную литературу, уметь пользоваться нормативной литературой.

В практических работах студенту предложены названия тем наименования вопросов, вопросы для самопроверки и проверки преподавателем, а также основная литература, необходимая для выполнения предложенных заданий. Для выполнения практической работы студентам разрешается пользоваться учебной литературой, которая предложена в списке рекомендуемой литературы или другими источниками по усмотрению студентов.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Практическая работа №1

Порядок исчисления и уплаты НДС

Цель занятия: Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС.

Задание 1 Оформить журнал фактов хозяйственной жизни по образцу.

Исходные данные:

1 Наименование организации ООО «АРНО».

2 Расчеты с поставщиками:

2.1 Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 20__ г., накладная № 65 от 04 января 20__ г. от ООО «Кварцпром»:

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (20%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (20%).

Всего к оплате _____?

2.2 Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.20__ г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

2.3 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 20__ г. № 12 произведена оплата ООО «Кварцпром» в сумме _____ руб.

2.4 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 20__ г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.5 Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 20__ г., накладная № 23 от 06 января 20__ г. от АО «ПолихимВоронеж»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС;

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС.

Всего к оплате _____?

2.6 Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.20__ г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

2.7 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 20__ г. № 15 произведена оплата О «ПолихимВоронеж» в сумме _____ руб.

2.8 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 20__ г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.8 Акцептован счет фактура от 22.01.2013 г. № 456 АО «РосТелеком» за услуги электросвязи на сумму 5000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5900 руб. Расчеты с АО «РосТелеком» произведены по платежному поручению от 23.01.20__ г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.9 Акцептован счет-фактура от 29.01.20__ г. № 165 АО «Воронежэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9500 руб., НДС – 1710 руб., всего 11210 руб.

2.10 Акцептован счет-фактура от 30.01.20__ г. № 265 МУП «Воронеж Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1100 руб., НДС – 198 руб.

2.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.20__ г. № 321 МУП «Воронеж Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9600 руб., НДС – 1728 руб., всего 11328 руб.

3 Расчеты с покупателями:

3.1 Выписан счет-фактура от 22.01.20__ г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «МебельЧерноземья» по оптовым ценам:

3.2 На расчетный счет 23.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «МебельЧерноземья» за поставку мебели по счету от 14.01.20__ г. № 32.

3.3 Выписан счет-фактура от 24.01.20__ г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Авангард» по оптовым ценам:

Таблица 1- Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Столы СМ-12	шт.	50	2400	120000
2	Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
	Итого				168 000
	НДС				30240
	Всего				198 240

Таблица 2- Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Столы СМ-14	шт.	20	5500	110000
2	Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
3	Итого				150 000
	НДС				27000
	Всего				177000

3.4 На расчетный счет 25.01.20__ г. зачислены денежные средства от ООО «Авангард» за поставку мебели по счету от 24.01.20__ г. № 33.

3.5 Выписан счет-фактура от 29.01.20__ г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 3 - Ведомость заказа готовой продукции

№	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
4	Итого				233 000
	НДС				41940
	Всего				274940

3.4 На расчетный счет 31.01.20__ г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.20__ г. № 34.

Задание 2 Составить счета-фактуры на основании данных задания 1:

- а) от поставщика материалов от АО «ПолихимВоронеж»;
- б) на продажу товаров покупателю ООО «Лира».

Задание 3 Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур.

Задание 4 Оформить книгу покупок и книгу продаж.

Задание 5 Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет (красное сторно) на основании данных книги покупок и книги продаж.

Задание 6 Составить отчет по практическому заданию, приложить необходимые документы в распечатанном виде:

- а) две счет-фактуры;
- б) журналы учета принятых и выданных счет-фактур;
- в) лист книги продаж;
- г) лист книги покупок.

Вопросы для самопроверки:

1 От каких факторов зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит?

2 Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?

3 Какие составляющие в соответствии с [п. 1 ст. 168](#) Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?

4 В каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС?

Практическая работа №2

Оформление декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет

Цель занятия: Привитие практических навыков оформления декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Задание 1 Заполнить налоговую декларацию по НДС на основании данных книги покупок и книги продаж (по данным занятия 1).

Для заполнения декларации использовать данные АО «АРНО».

Задание 2 Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Исходные данные:

Организация - АО «АРНО» .

Сумма НДС – красное сторно (по данным занятия 1).

Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС по Коминтерновскому району г. Воронежа).

Задание 3 Приложить необходимые документы в распечатанном виде:

- а) налоговую декларацию по НДС;
- б) платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Вопросы для самопроверки:

1 Перечислите основные требования к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость.

2 В чем заключаются особенности ручного заполнения формы декларации?

Практическая работа №3

Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ

Цель занятия: Закрепление практических навыков по учету акцизов и порядку оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Задание 1 Описать порядок осуществления налоговых вычетов по акцизам (аналогично НДС). Зарисовать схему.

Задание 2 ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;
- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;
- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;
- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 20__ г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 20__ года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3 Заполнить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет.

Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС по Левобережному району г. Воронежа).

Задание 4 Приложить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет в распечатанном виде.

Вопросы для самопроверки:

- 1 К каким налогам относятся акцизы?
- 2 Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету акцизов.
- 3 Какие товары относятся к подакцизным?
- 4 Какие операции являются объектом налогообложения акцизом?
- 5 Как исчисляется сумма акциза налогоплательщиком?

Практическая работа №4

Составление регистров по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет

Цель занятия: Привитие практических навыков по составлению регистров по учету налога на прибыль и оформлению платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

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

Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Восток» (ИНН 3668000017) в феврале 20__ года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. __ г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 20%	177000 ?
2	Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. __ г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС	141600 ?

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. __ г. заводу «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС	12980 ?
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. __ г. заводу «Металлист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС	11800 ?

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Задание 2 Заполнить регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг.

Задание 3 Заполнить регистр по учету доходов текущего периода.

Задание 4 Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Восток».

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Воронежской области - ИНН 3668000017/ КПП 366801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 3626900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 4050381066302010007 в Воронежском филиале «УралСиББанк», к/с: 3010181070000000679, БИК: 042809679.

Задание 5 Заполнить регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль.

Исходные данные:

Наименование организации ООО «АРНО». Организация занимается производством мебели и ее доставкой собственным транспортом.

На 1 января 20 __ года на складе ООО «АРНО» находилась нереализованная готовая продукция.

Сумма прямых расходов на ее производство составила 1080000 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 290 000 руб. В течение января была произведена мебельная продукция.

Сумма прямых расходов на ее производство составила 1662000 руб., в том числе:

- стоимость сырья и материалов – 1100000 руб.
- заработная плата – 400000 руб.
- страховые взносы – 136000 руб.
- сумма начисленной амортизации – 26000 руб.

Стоимость незавершенного производства на конец января (по прямым статьям расходов) составила 300000 руб.

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составила 420000 руб.

Вопросы для самопроверки:

1 К каким налогам относится налог на прибыль?

2 Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.

3 Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?

4 Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?

Практическая работа №5

Заполнение налоговой документации по налогу на прибыль

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению налоговой документации по налогу на прибыль.

Задание 1 Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «АРНО».

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «АРНО» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.20__.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства – 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.
- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Внереализационные доходы - 0 руб.

3 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.
- косвенные расходы - 927800 руб.

4 Сумма авансовых платежей за 20__ год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (3,0%) – ? руб.
- в бюджет субъекта Российской Федерации (17,0%) – ? руб.

Задание 2 Определить сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Задание 3 Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 20__ год.

Вопросы для самопроверки:

1 Какие требования, которые должна соблюдать организация при заполнении декларации?

2 Какие доходы относятся к внереализационным?

Практическая работа №6

Порядок оформления платежных документов на перечисление НДФЛ в бюджетную систему РФ

Цель занятия: привитие практических навыков по оформлению регистров и платежных документов на перечисление НДФЛ в бюджетную систему РФ.

Задание 1 Составить платежную ведомость (Т-53) ООО ТК «Солнечный Рай» за апрель 20__ года.

Главный бухгалтер - Артемьева И.А. (оклад -18000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения).

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.); детей нет.

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.); возраст детей - 12 лет и 15 лет.

Бухгалтер по зарплате – ФИО студента (оклад - 12000 руб.); детей нет.

Определить общую сумму НДФЛ.

Задание 2 Оформить расчетную ведомость Т-51 за июнь 20__ года по данным Таблицы 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Таб. №	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, в % от оклада	Примечание
001	Иванов П.П.	Директор	20000	50,0	2 ребенка: 12 лет, 15 лет
002	Петрова Н.Н.	Гл. бухгалтер	18000	50,0	1 ребенок
003	Сидоров А.А.	Коммерческий директор	18000	50,0	3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)
004	ФИО студента	Бухгалтер-кассир	15000	30,0	-
005	Захаров И.И.	Менеджер по сбыту	15000	40,0	1 ребенок

Задание 3 Определить общую сумму НДФЛ по данным задания 1 и оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

Исходные данные:

Наименование организации - ООО «Восток»

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Воронежской области - ИНН 3638000017/ КПП 363801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 3626900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Воронежском филиале «УралСибБанк», к/с: 3010181070000000679, БИК: 042809679.

Задание 4 Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет. Наименование организации – ООО «АРНО» .

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 2013 года – 28340 руб.

Задание 5 Полученные расчеты, первичные документы и регистры приложить к отчету.

Вопросы для самопроверки:

1 По каким ставкам облагаются доходы физических лиц?

2 При помощи какой проводки отражают перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

Практическая работа №7

Заполнение налоговой документации по НДФЛ

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению налоговой документации по НДФЛ.

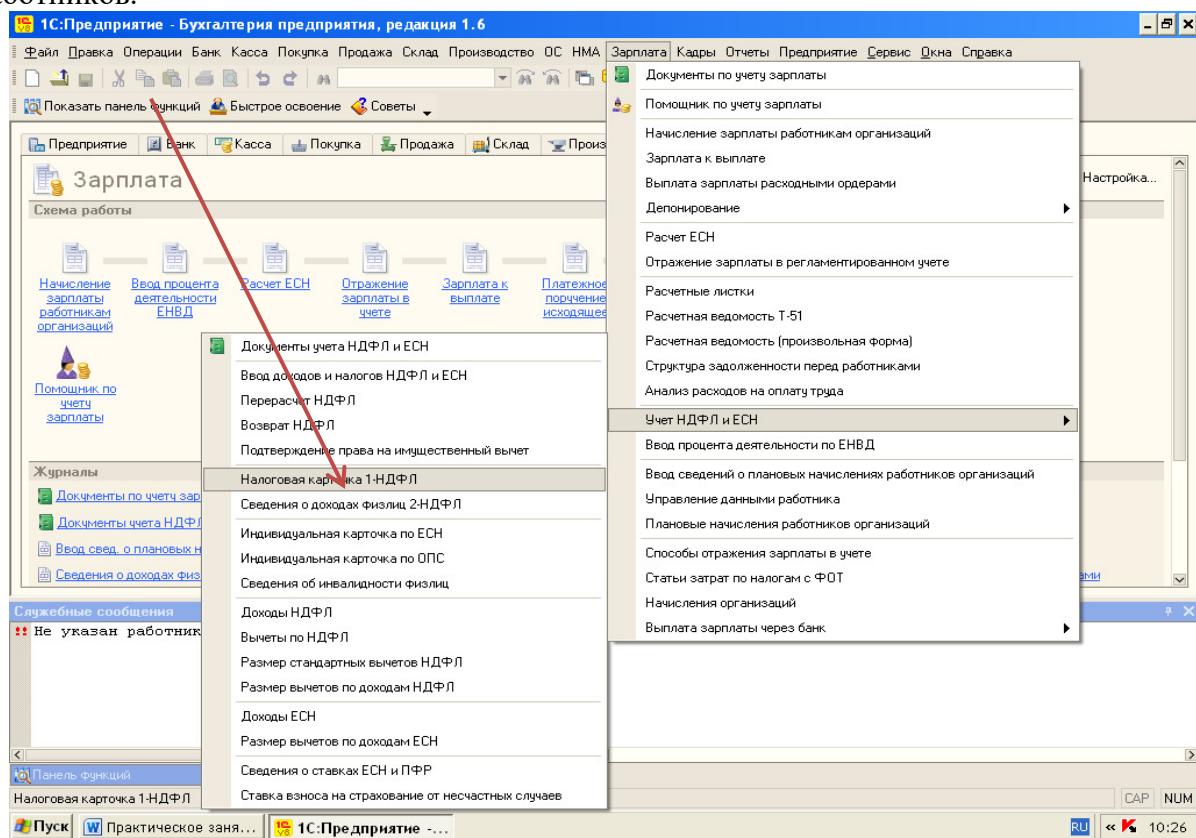
Задание 1 Для заполнения сведений о сотрудниках ООО «АРНО» используйте стартовый помощник – «Сотрудники организаций» или на панели функций «Кадры» → «Сотрудники организаций».

Заполните карточку «Помощник приема на работу», используя следующие данные:

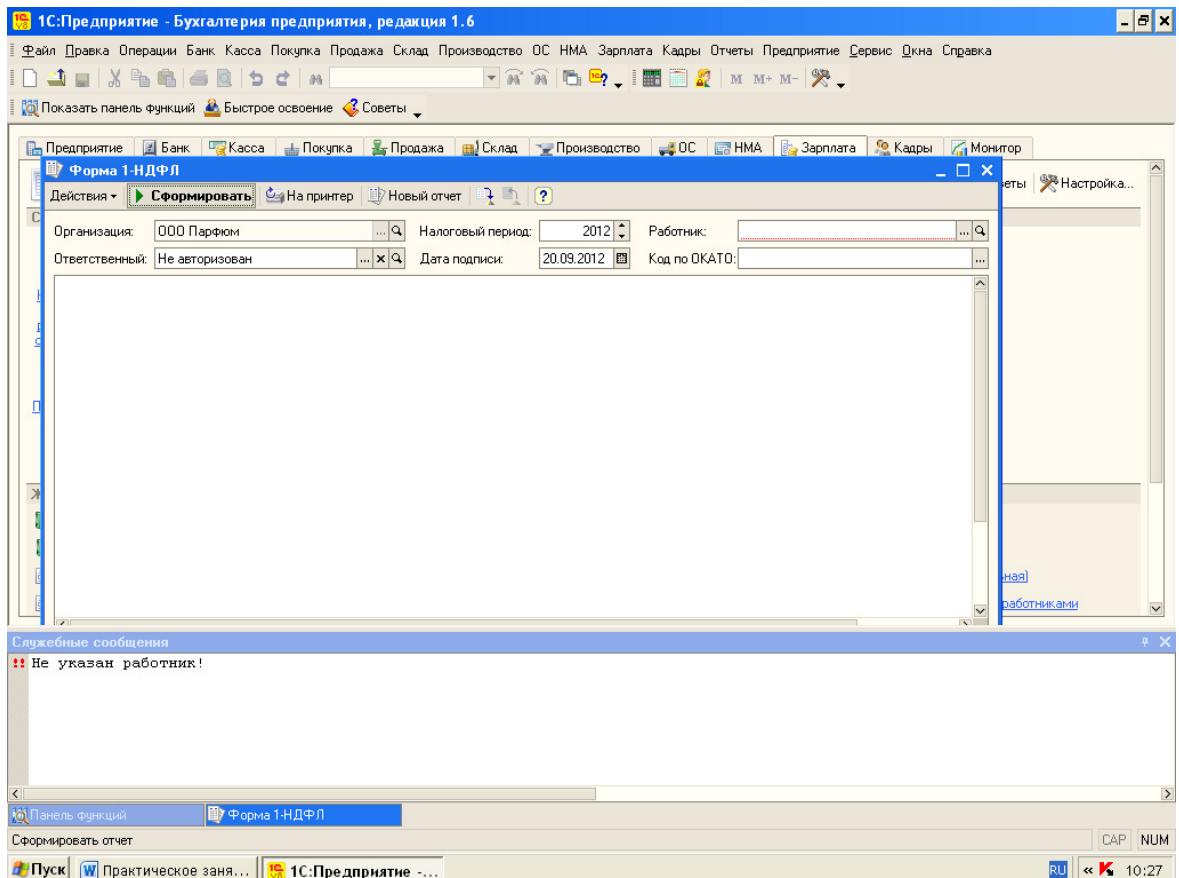
1 Директор ООО «АРНО» - Макарова Анастасия Константиновна, дата рождения - 11.07.1974; паспорт 3604 515983 выдан Железнодорожным РОВД г. Воронеж 11.09.2003 г.; зарегистрирован по адресу: 394013, Воронеж, ул. Матросова, дом 1, кв. 193.

2 Главный бухгалтер ООО «АРНО» - ФИО и данные студента, выполняющего работу.

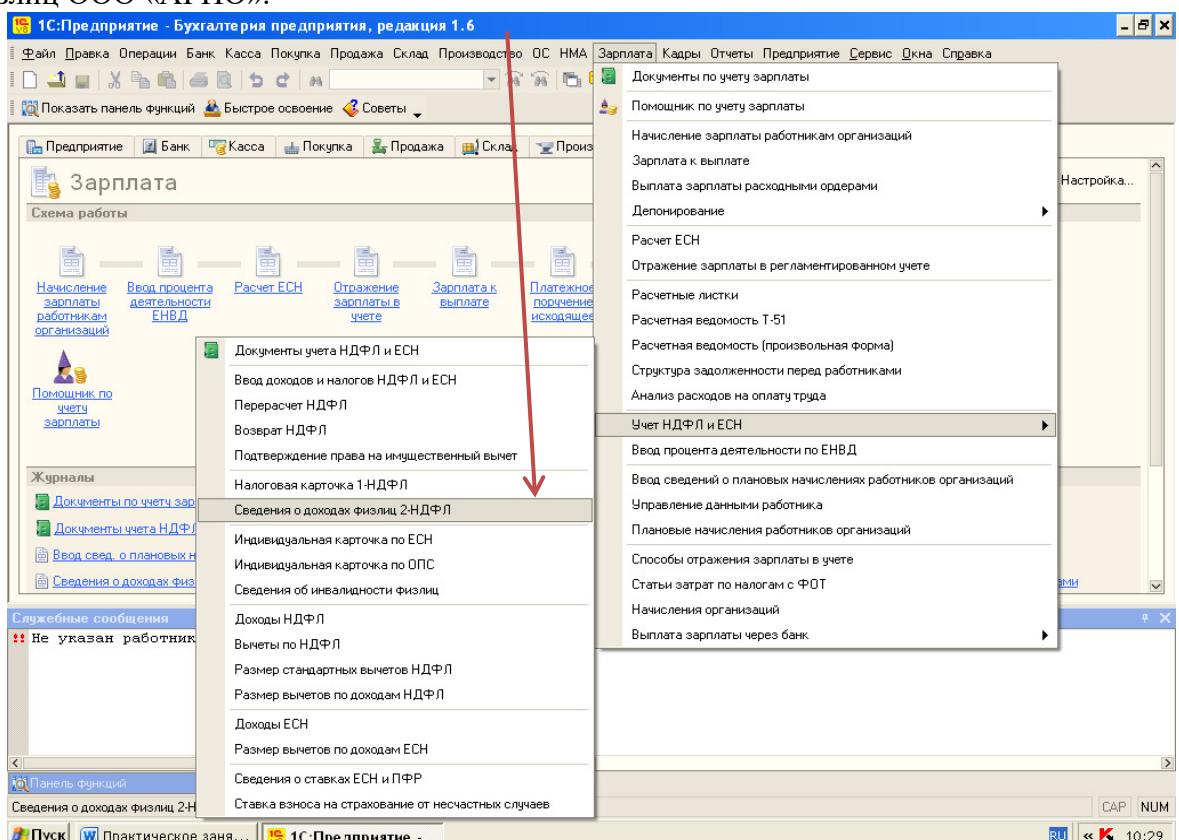
Задание 2 На основании данных организации сформировать налоговые карточки работников.



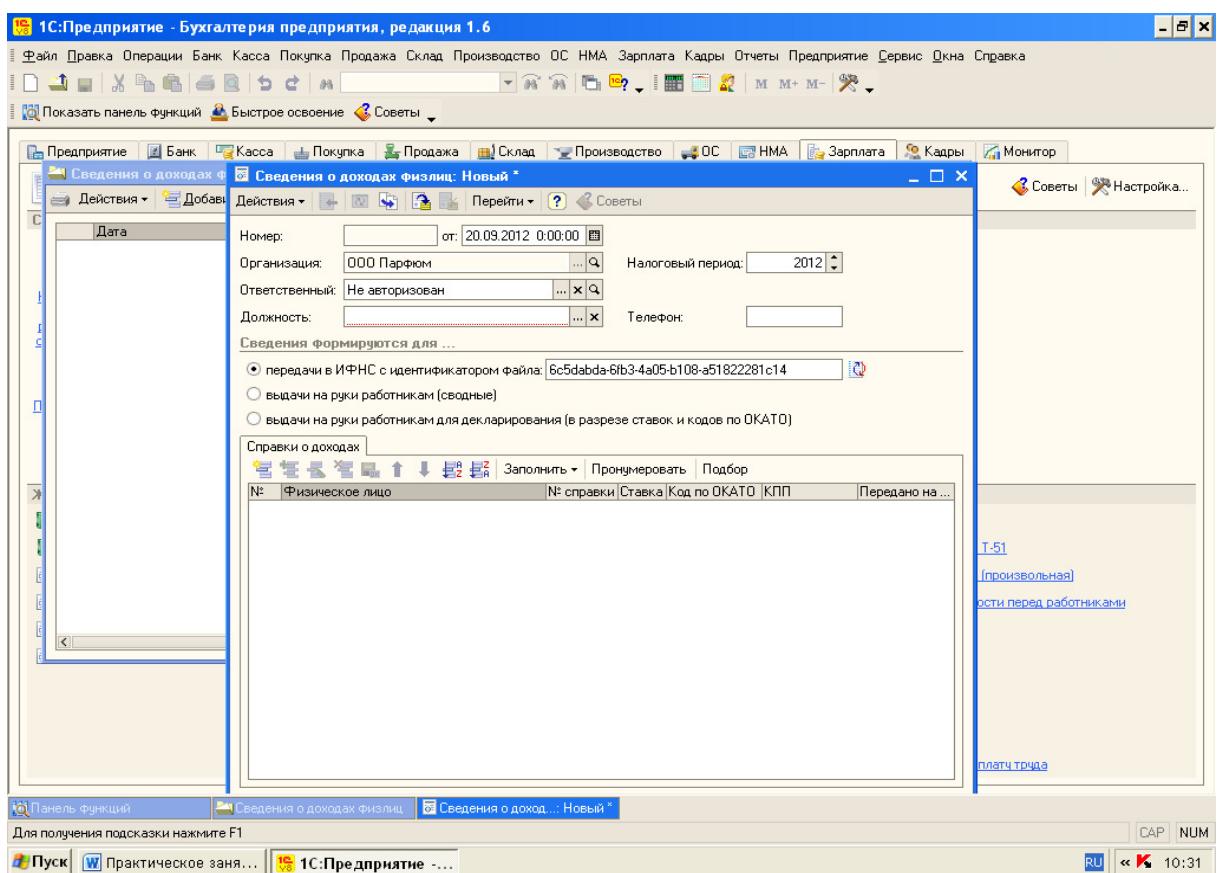
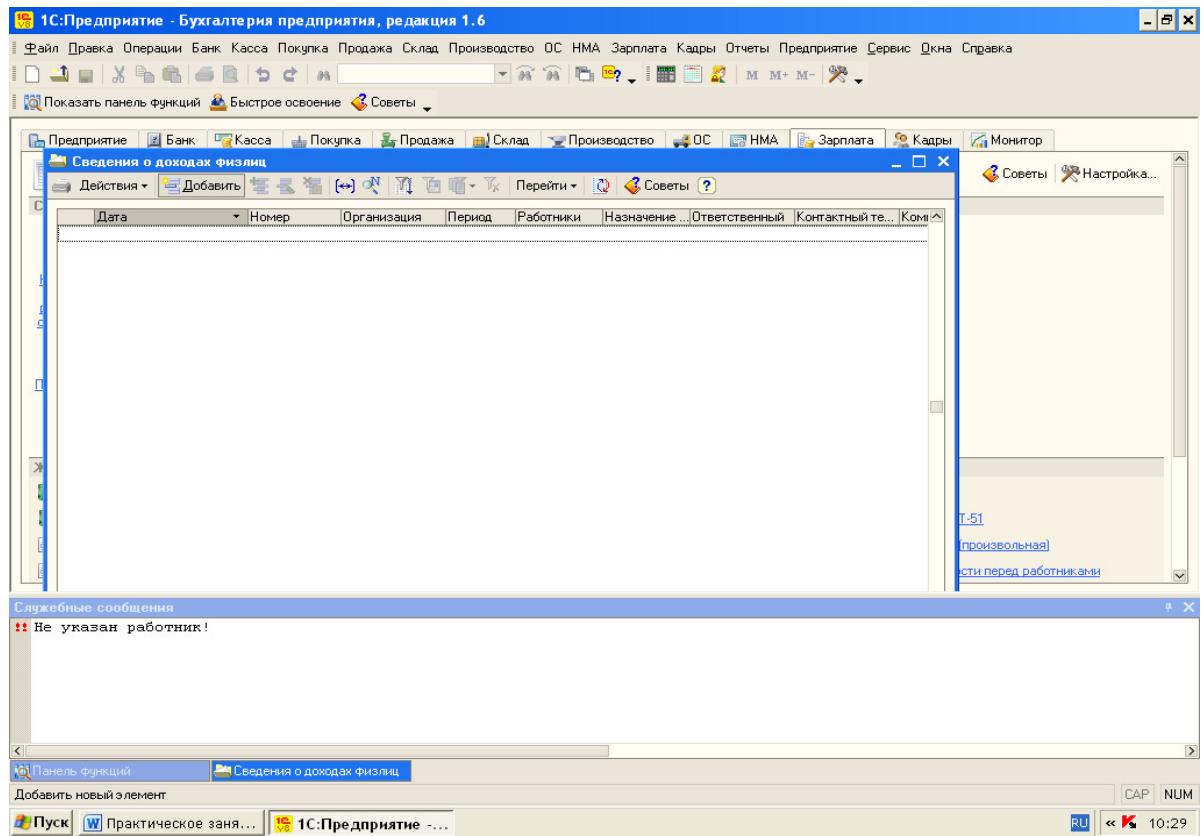
Далее:



Задание 3 На основании данных организации сформировать сведения о доходах физлиц ООО «АРНО».



Далее:



Задание 4 Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет в программе ««1С:Бухгалтерия 8.3».

Наименование организации – ООО «АРНО»

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 20__ года – 4540 руб.

Задание 5 Сформировать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) на главного бухгалтера ООО «АРНО» в программе «1С:Бухгалтерия 8.3».

Задание 6 Сформированные первичные документы, налоговые регистры и декларацию приложить к отчету.

Вопросы для самопроверки:

1 Кто является плательщиками НДФЛ согласно ст. 207 НК РФ?

2 Какой проводкой отражают перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

3 Какая налоговая форма является декларацией по налогу на доходы физических лиц?

Практическая работа №8

Учет налога на имущество. Особенности исчисления и уплаты налога

Цель занятия: Привитие практических навыков по учету, особенностей исчисления и уплаты налога на имущество.

Задание 1 Закончить предложения:

1 Налоговая база налога на имущество определяется как

2 При определении налоговой базы принимается следующая стоимость имущества

3 Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов

4 Ст. 376 Налогового кодекса РФ устанавливает следующие случаи отдельного исчисления налоговой базы. Налоговая база определяется отдельно

5 Раздельное исчисление налоговых баз в первых пяти случаях вызвано Шестой случай обусловлен

6 С 1 января 2023 года при расчете среднегодовой стоимости имущества для определения налоговой базы следует брать

Задание 2 Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

- на 1 января отчетного года – 200000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года – 210000 руб.;
- на 1 марта отчетного года – 220000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 230000 руб.;
- на 1 мая отчетного года – 240000 руб.;
- на 1 июня отчетного года – 230000 руб.;
- на 1 июля отчетного года – 180000 руб.;
- на 1 августа отчетного года – 175000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года – 170000 руб.;
- на 1 октября отчетного года – 200000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года – 205000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года – 210000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года – 205000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

Задание 3 Рассчитать сумму налога на имущество на основании данных полученных в задании 2.

Расчет представить в табличном варианте.

Таблица 1 – 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)	-	-	-	

Вопросы для самопроверки:

- 1 Какое имущество организаций относят к основным средствам?
- 2 По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
- 3 Как определяется налоговая база налога на имущество?
- 4 Какими способами производится начисление амортизации объектов основных средств?
- 5 Какой проводкой отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

Практическая работа №9

Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество

Цель занятия: Закрепление практических навыков оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Задание 1 Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание 2 Оформить декларацию по налогу на имущество.

Вопросы для самопроверки:

- 1 По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
- 2 Как определяется налоговая база налога на имущество?
- 3 Какова структура декларации по налогу на имущество организаций?

Практическая работа №10

Решение задач по определению величины транспортного налога

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению величины транспортного налога.

Задание 1 Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2023 года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

- а) 125 л.с.
- б) 220 л.с.

Задание 2 По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.2019 по 31.12.2019 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.
- с 01.01.2019 по 31.12.2019 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.
- с 01.01.2019 по 28.09.2019 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2012 года, который организация должна перечислить в бюджет.

Задание 3 Оформить декларацию по транспортному налогу.

Исходные данные:

Организация – ООО «АРНО».

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ36, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 2011 года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР36, VIN XTH330210X0008471; М257АР63, VIN XTH330210X0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 2022 году.

Задание 3 Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 20__ год в бюджет Воронежской области.

Вопросы для самопроверки:

1 К каким налогам относится транспортный налог?

2 Кто признается налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

3 Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?

4 Как определяется налоговая база в отношении транспортного налога?

Практическая работа №11

Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога на землю

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога на землю.

Задание 1 Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 2 Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 3 Кадастровая стоимость земли под офисом, принадлежащая ООО «АРНО» по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб.

Определить сумму земельного налога, которую ООО «АРНО» необходимо перечислить в бюджет по данным 20__ года.

Задание 4 Оформить платежное поручение на перечисление земельного налога в бюджет ООО «АРНО».

Вопросы для самопроверки:

1 К какому уровню налогов относится земельный налог?

2 Что является объектом налогообложения земельным налогом?

3 Какие земли нельзя отнести к объектам налогообложения земельным налогом?

4 Какие ставки установлены для земельного налога?

5 Перечислите налогоплательщиков земельного налога?

6 Что относится к налоговой базе по определению суммы земельного налога?

Практическая работа №12

Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по УСН

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Задание 1 Закончить предложения:

1 Упрощенная система налогообложения - это такая система уплаты налогов, при которой обязанность _____

2 На основании пункта 2 статьи 18 НК упрощенная система налогообложения относится _____, которая регулируется в соответствии с Главой 26.2 НК РФ

3 Упрощенную систему налогообложения могут применять

4 Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, согласно Федерального закона № 402-ФЗ _____ освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета (кроме _____).

Они обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу при упрощенной системе налогообложения в

5 Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере ____%.

6 Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере ____%.

7 Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком
Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке

8 Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

9 Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются

10 Уплата налога и квартальных авансовых платежей по налогу производится по месту _____ (_____ индивидуального предпринимателя).

11 Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не _____, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание 2 Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3000000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708000 руб., в том числе НДС.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 3 АО «Март» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - [51.17.1](#)) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 20__ году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9820360 руб. Из них заемных средств - 400000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2012 года, составляет:

- за I квартал - 97182 руб.;
- полугодие - 179581 руб.;
- 9 месяцев - 286916 руб.

Работникам организации в 20__ году выплачена заработка плата в сумме 1310600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (30%).

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Вопросы для самопроверки:

1 Кто может применять упрощенную систему налогообложения?

2 От чего зависит налоговая база для исчисления УСН?

3 Какие налоговые ставки применяют при упрощенной системе налогообложения?

Практическая работа №13

Порядок оформления платежных документов на перечисление налога по УСН в бюджетную систему РФ

Цель занятия: привитие практических навыков по оформлению платежных документов на перечисление налога по УСН в бюджетную систему РФ.

Задание 1 В платежном поручении на перечисление налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогоплательщиком указан неправильный КБК. Считается ли единый налог уплаченным в срок?

Задание 2 Налогоплательщиком в платежном документе неверно указан код ОКАТО. Считается ли обязанность по уплате налога, в том числе и налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, или по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исполненной в таком случае?

Задание 3 Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. (ИНН 361004988405) перечисляет единый налог при упрощенной системе с объектом налогообложения «Доходы» за I квартал 20__ г. Декларация по налогу была отправлена им в налоговый орган по почте 18.04.2023. Предприниматель зарегистрирован в налоговом органе г. Москвы. Платеж индивидуальный предприниматель перечисляет со своего р/с 40702810600000000067, открытого им в АКБ «Банк» г. Москвы, к/с 30101810600000000342, БИК 044583546, на счет УФК ИФНС России № 1 по ЦАО г. Москве 4010181040000010002; в отделение 1-го Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Оформить платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Вопросы для самопроверки:

- 1 Какие реквизиты должны содержать платежные поручения на уплату УСН?
- 2 Допускается ли внесение исправлений в кассовые и банковские документы?
- 3 Каким документом установлены форма и порядок заполнения платежного поручения?

Практическое занятие 14

Определение плательщиков страховых взносов во внебюджетные фонды, облагаемых и необлагаемых выплат

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению плательщиков страховых взносов во внебюджетные фонды, облагаемых и необлагаемых выплат.

Задание 1 Индивидуальный предприниматель занимается производством мебели по индивидуальным заказам.

Для выполнения заказов он нанял 10 работников, с которыми заключил трудовые договоры.

Какие страховые взносы должен уплачивать индивидуальный предприниматель?

Задание 2 По договору авторского заказа на создание литературного произведения, заключенного между гражданином и издательством, гражданину причитается авторский гонорар в сумме 250 000 руб.

Автор не смог документально подтвердить расходы на создание произведения, он написал заявление с просьбой предоставить профессиональный вычет по нормативу.

Определить сумму вычета на создание литературного произведения и базу для начисления взносов.

Нормативы затрат (в процентах к сумме начисленного дохода) представлены в Приложении Б.

Задание 3 Организация заключила договор авторского заказа, по которому автор (физическое лицо) в установленный срок должен создать литературное произведение - книгу-биографию за вознаграждение в сумме 120 000 руб. При выполнении договора автор понес расходы, связанные с написанием книги (приобретение материалов, необходимые поездки), в сумме 30 000 руб. Эти расходы документально подтверждены.

Определить базу для начисления страховых взносов.

Вопросы для самопроверки:

1 Какой закон регулирует вопросы, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование?

2 Каков порядок исчисления сроков страховых взносов?

3 Кто является плательщиками страховых взносов?

4 Что является объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?

5 Каков общий порядок исчисления базы обложения страховыми взносами?

6 Какие суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами?

Практическое занятие 15 **Исчисление базы и суммы страховых взносов** **во внебюджетные фонды**

Цель занятия: Привитие практических навыков по исчислению базы и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задание 1 Заработка плата работника составляет 50000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 20__ года работнику была начислена заработка плата в размере 450000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 20__ г. сумма уплаченных за 20__ год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

в ПФР - 104000 руб.

в ФСС РФ - 11600 руб.,

в ФФОМС РФ - 20400 руб.,

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 20__ года.

Задание 2 В 20__ году в ООО «Энерго» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника – 20000 руб.

Определить общую сумму взносов.

Задание 3 За I квартал 20__ года в индивидуальных карточках учета выплат и начисленных страховых взносов отражены следующие данные (руб.).

Расчет ежемесячных обязательных платежей по взносам во внебюджетные фонды с заработной платы каждого работника рассчитать в форме выписки из лицевого счета (индивидуальных карточек)

Выписка из индивидуальных карточек

Фамилия	Январь	Февраль	Март		Всего за I квартал	
	Заработка плата	Заработка плата	Заработка плата	Материальная помощь	Заработка плата	Выплаты, не облагаемые страховыми взносами
Комов	20 000	20 000	20 000	-	60 000	-
Безукладова	10 000	10 000	10 000	-	30 000	-
Рожкова	10 000	10 000	10 000	4 000	30 000	4 000
Итого	40 000	40 000	40 000	4 000	120 000	4 000

Вопросы для самопроверки:

1 Каков общий порядок исчисления базы обложения страховыми взносами?

2 Каковы тарифы страховых взносов с 2023 года?

3 Для каких плательщиков в течение 2023 годов применяются пониженные тарифы, производящих выплаты физическим лицам?

4 Как определяется стоимость страхового года?

Практическое занятие 16

Составление бухгалтерских корреспонденций по учету взносов во внебюджетные фонды

Цель занятия: Привитие практических навыков по составлению бухгалтерских корреспонденций по учету взносов во внебюджетные фонды.

Задание 1 ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе 20__ года была начислена заработка плата в сумме 15000 руб.

Возраст Иванова – 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 20 %, а на финансирование накопительной части пенсии - 6% от заработной платы работника.

По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Рассчитать сумму страховых взносов.

Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета.

Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

Задание 2 Оформить журнал хозяйственных операций.

30 марта 20__ г. организация начислила работникам основного производства зарплату за март в общей сумме 150000 руб., работникам вспомогательного производства – 42000 руб., управлению персоналу – 45000 руб.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке __%, а страховые взносы - по ставке __%.

Задание 4 Составить корреспонденцию счетов по приведенным в Таблице операциям в журнале регистрации хозяйственных операций.

Таблица 1 – Выписка из журнала хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	30 января начислена заработка плата за январь	182500
2	Начислены страховые взносы - в Фонд социального страхования (__%) - в Пенсионный фонд РФ (__%) - в Фонд обязательного медицинского страхования (__%)	? ? ?
3	4 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования	?
4	4 февраля - по платежному поручению перечислены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование	?
5	4 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования	?

Вопросы для самопроверки:

1 С каких сумм, начисленных работникам работодатели обязаны вести бухгалтерский учет?

2 На каком счете (субсчетах) ведется синтетический учет страховых взносов во внебюджетные фонды?

3 Как ведется аналитический учет по счету 69?

Практическое занятие 17

Заполнение форм отчетности по страховым взносам

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению форм отчетности по страховым взносам.

Задание 1 Оформить форму СЗВ-М. Сотрудница АО «Аква» Терентьева Анна Львовна (страховой номер 978-654-321-62) в течение 20__ года:

- находилась в отпуске по беременности и родам с 06.04.__ - 24.08.__ г.;
- находится в отпуске по уходу за ребенком с 25.08.__

При этом сотрудница меняла адрес проживания. Новый адрес: г. Воронеж, ул. Холмзунова, д. 32, кв. 101.

Общая сумма страховых взносов: на страховую часть 5182 руб. 48 коп., на накопительную 7215 руб. 61 коп.

Кроме того, сотрудница с января по февраль работала в одном обособленном подразделении АО «Аква», а с марта по дату выхода в декретный отпуск - в другом обособленном подразделении.

Вопросы для самопроверки:

1 На ком лежит обязанность по оформлению страхового свидетельства, если гражданин трудоустраивается впервые?

2 Кто относится к страхователям?

3 Какие документы необходимо заполнить, чтобы оформить свидетельство обязательного пенсионного страхования?

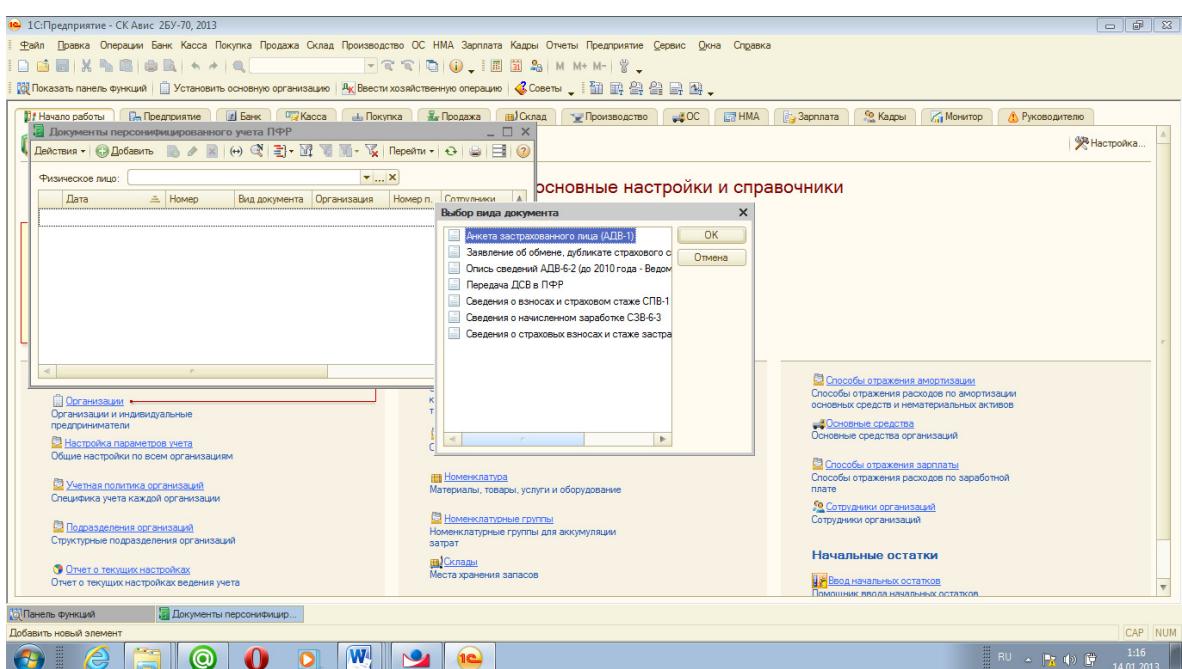
4 Каким Постановлением утверждены формы документов для персонифицированного учета работников?

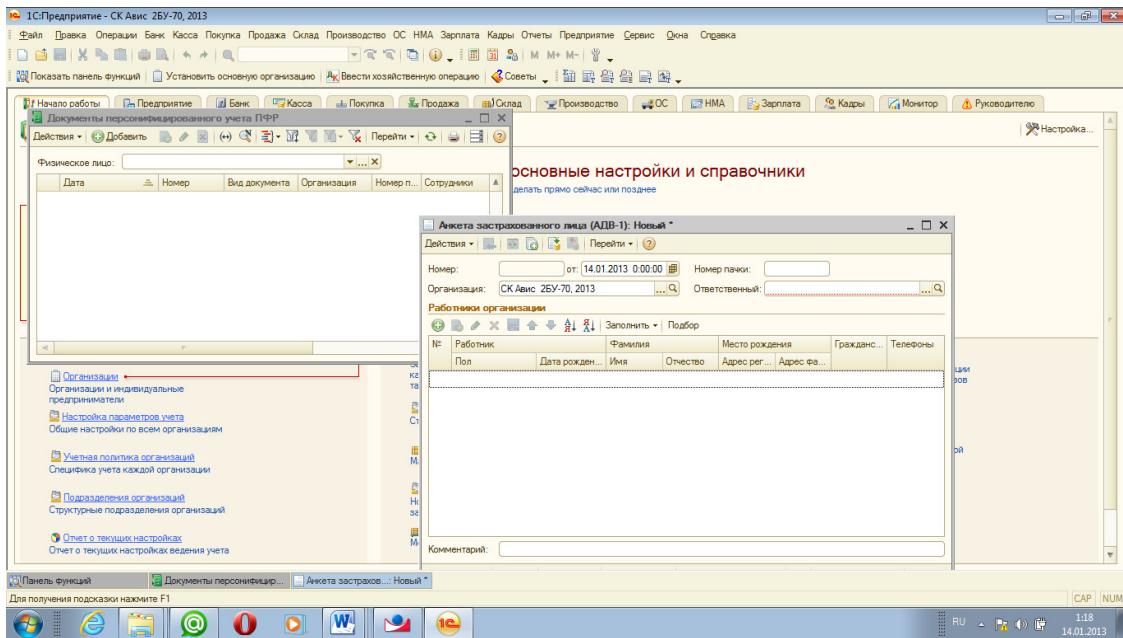
Практическое занятие 18

Особенности заполнения форм отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия 8.3

Цель занятия: Привитие практических навыков заполнения форм отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

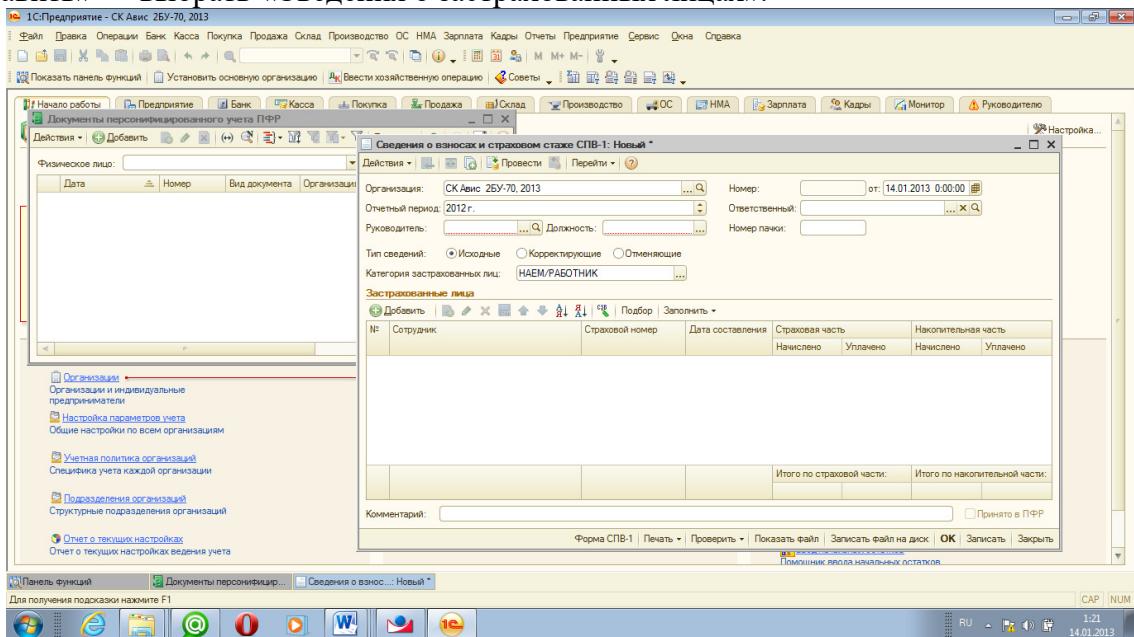
Задание 1 Оформить данные персонифицированного учета, для этого на этого на панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Анкета застрахованного лица».





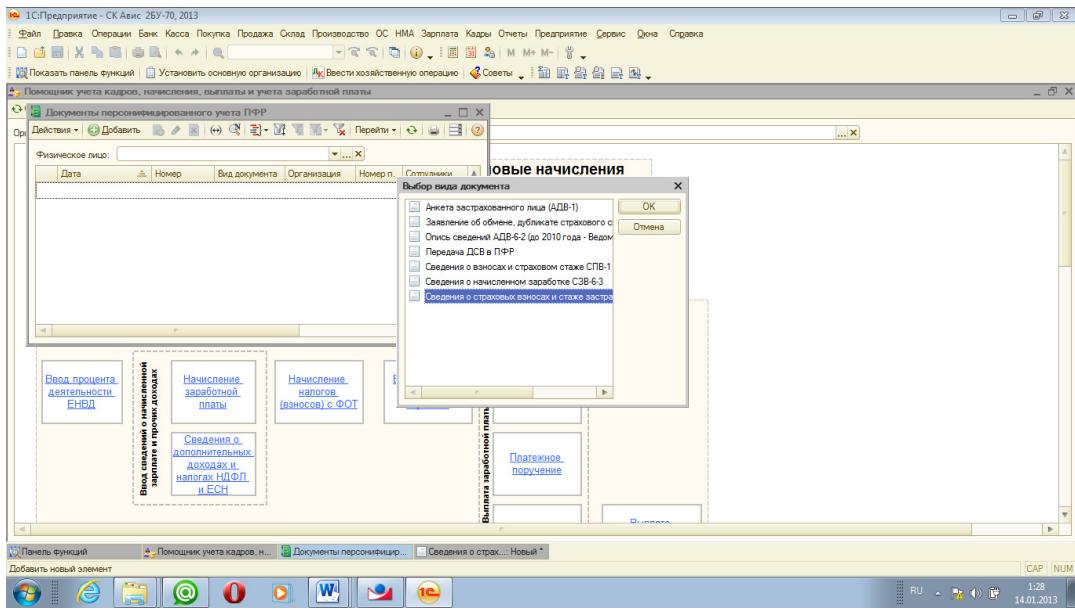
Показать заполнение анкет на сотрудников ООО «АРНО» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.

Задание 2 Заполнить сведения о застрахованных лицах, для этого на этого на панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Сведения о застрахованных лицах».

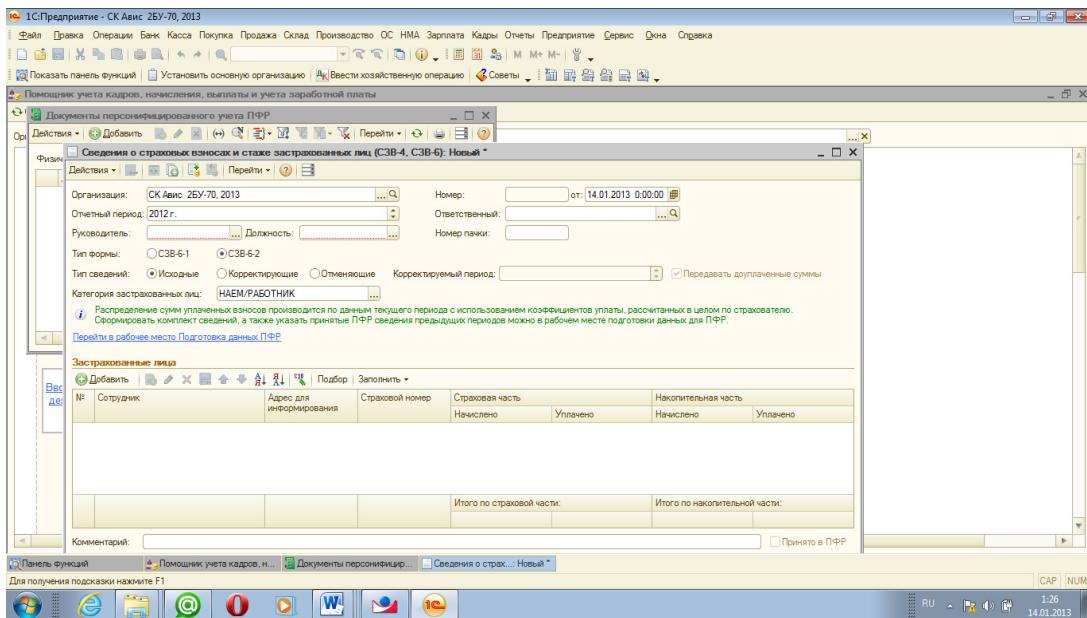


Показать заполнение сведения о застрахованных лицах сотрудников ООО «АРНО» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.

Задание 4 Заполнить сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц, для этого на этого на панели функций по вкладке «Кадры» перейти к «Документы для персонифицированного учета» → «Добавить» → выбрать «Сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц».



Показать заполнение сведения о страховых взносах и стаже застрахованных лиц сотрудников ООО «АРНО» и скопировать иконки в Word через Prt Screen.



Вопросы для самопроверки:

- 1 Каков алгоритм заполнения анкеты застрахованного лица в программе «1С:Бухгалтерии 8.3»?
- 2 Каков алгоритм заполнения сведений о страховых взносах и стаже застрахованных лиц в программе «1С:Бухгалтерии 8.3»?
- 3 Что относится к регламентированной отчетности в программе «1С:Бухгалтерии 8.3»?
- 4 Каков алгоритм формирования регламентированной налоговой отчетности по страховым взносам в программе «1С:Бухгалтерии 8.3»?

Приложение А

Таблица 1 - Журнал фактов хозяйственной жизни

Приложение Б

Таблица 1 – Регистрационные данные ООО «АРНО»

Наименование организации	ООО «АРНО»
Адрес юридический	394091, Воронеж, ул. Ленина, д. 20, оф. 6
Адрес фактический	394091, Воронеж, ул. Ленина, д. 20, оф. 6
Тел/ факс	256-56-64
ОГРН	1066312956711
ИИН	3612068492
КПП	361201001
Расчетный счет №	40702810454020193399
Наименование банка	Сбербанк РФ г. Воронежа БИК 043601607; кор. счет 3010181020000000607
Учредитель	Макарова Анастасия Константиновна
Директор	Макарова Анастасия Константиновна
Главный бухгалтер	ФИО студента
Дата регистрации	25.07.2016
Вид деятельности по ОКВЭД	36.1 – Производство мебели

Приложение В

Поставщики материалов и оборудования

Постоянными поставщиками сырья и материалов ООО «АРНО» являются:

- 1) АО «Смол ЛПХ», ИНН 5299013452, юридический адрес: г. Пермь, ул. Советская, 78,. Расчетный счет № 40702810600000000999 в Пермском отделении Сбербанка № 1245, Корреспондентский счет № 3010181020000000457, БИК 045780457 - поставка пиломатериалов
- 2) ООО «Кварцпром», ИНН 3345028456, юридический адрес: г. Владимир, ул. Сусанина, д. 15. Расчетный счет № 40702810100001000783, корреспондентский счет № 3010181090000000654, БИК 055206654 – поставка плит ДСП и ДВП.
- 3) АО «Полихим», ИНН 3615321456, юридический адрес: г. Воронеж, ул. Пирогова, д. 1. Расчетный счет № 40702810700056001010 в Воронежском банке Сбербанка России, корреспондентский счет № 3010181010000000905, БИК 032010905 – поставка лакокрасочных материалов.
- 4) АО «ГАЗ», адрес 360009, г. Нововоронеж, ул. К.Маркса, 2, ИНН 5259123541).

Приложение Г

Покупатели продукции

- 1) ООО «Лик», ИНН 3662001001, ОГРН 1035200000015, ОКПО 25627562, ОКАТО 22401379000, ОКФС – 16, ОКОПФ – 65, Регистрационный номер в ПФ РФ 036-056-01971, Регистрационный номер ФСС – 14710.

Юридический адрес: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Ильинская, д. 65.

Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

Расчетно-кассовое обслуживание ведет АО «НБД-Банк», расчетный счет 4070281050000000123, корреспондентский счет № 3010810400000000705, БИК 042202705.

- 2) ООО «МебельЧерноземье», ИНН 5260015654, юридический адрес: г. Воронеж, ул. Свободы, д. 5, Расчетный счет 4070281090000000045 в АО «УпалСибБанк», корреспондентский счет № 3010181020000000772, БИК 042202772.

- 3) ООО «Вернисаж», ИНН 5260045004, юридический адрес: г. Воронеж, ул. Ф. Энгельса, д. 55, Расчетный счет 4070281090000000045 в АО «Волга банк», корреспондентский счет № 3010181090000000603, БИК 042202603.

Приложение Д Счет-фактура

Утв. постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914
(в ред. постановления Правительства РФ от 26 мая 2009 г. № 451)

СЧЕТ-ФАКТУРА № от « »

OT << >>

(1)

(2)

Продавец

)

Адрес 2а)

ИНН/КПП

продавца

26)

Грузоотправитель и его адрес

3)

Грузополучатель и его адрес

4)

К платежно-расчетному
документу №

5)

Покупатель 6)

Адрес 6а)

ИНН/КПП

покупателя

(66)

Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Стоимость	В том	Налоговая	Сумма	Стоимость	Страна	Номер
---------------------	---------	------------	------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	--------	-------

(описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	измерения		(тариф) за единицу измерения	товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	числе акциз	ставка	налога	товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	происходя- дения	таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации _____(_____) Главный бухгалтер _____(_____)
 (подпись) (ф. и. о.) (подпись) (ф. и. о.)

П р и м е ч а н и е. Первый экземпляр — покупателю, второй экземпляр — продавцу.

Приложение Е
Журнал учета счетов фактур

ЖУРНАЛ

Приложение Ж

Книга покупок

Книга покупок

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя _____

Покупка за период с _____ по _____

Главный бухгалтер _____
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение И Книга продаж

Продавец

Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-продавца _____

Продажа за период с _____ по _____

Главный бухгалтер _____
(подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
(подпись) _____ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____

6. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

Миршук, Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика : учебник / Т.В. Миршук. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 182 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1018057. - ISBN 978-5-16-015121-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1926391> (дата обращения: 09.06.2023).

Дополнительная литература:

Левчаев, П. А. Внебюджетные фонды : учебное пособие / П.А. Левчаев. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 149 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/23563. - ISBN 978-5-16-012524-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1668957> (дата обращения: 09.06.2023).

Электронные ресурсы:

1. www.mfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ
2. [http:// audit-it.ru](http://audit-it.ru) – нормативные материалы по аудиту, комментарии, консультации специалистов в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения
3. [www. buh.ru](http://www.buh.ru) – новости и изменения в области бухгалтерского учета
4. www.consultant.ru – Справочно-правовая система
5. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
6. Официальный сайт Пенсионного фонда России – <http://www.pfrf.ru/>
7. Официальный сайт Фонда социального страхования – <http://fss.ru/>
8. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
9. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – <http://www.gks.ru/>