

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И  
ОБРАЗОВАНИЯ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Костромская государственная сельскохозяйственная академия»**

Кафедра бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

**ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ  
ФОНДАМИ**

практикум для контактной и самостоятельной работы  
студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по  
отраслям) очной формы обучения

КАРАБАЕВО 2020

УДК 657.2

ББК 65.053

О 64

*Автор:* заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и информационные системы в экономике» ФГБОУ ВО Костромская ГСХА, к.э.н., доцент *О.Е. Иванова*

*Рецензент:* к.э.н., доцент, зав. кафедрой финансов и кредита ФГБОУ ВО Костромская ГСХА *Н.Ю. Исина*

*Рекомендовано к изданию  
методической комиссией экономического факультета в качестве  
практикума для контактной и самостоятельной работы для  
студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)*

**О 64 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**  
Практикум для контактной и самостоятельной работы студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / сост. О.Е. Иванова — Караваево: Костромская ГСХА, 2020. — 34 с.

Практикум содержит задания для проведения практических занятий при изучении междисциплинарного курса МДК.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Задания подобраны по темам, а внутри тем — по практическим заданиям. Практикум предназначен для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной формы обучения.

УДК 657.2

ББК 65.053

© ФГБОУ ВО Костромская ГСХА, 2020

© О.Е. Иванова, составление, 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Налоговая система Российской Федерации .....	5
2. Федеральные налоги .....	6
<i>Практическая работа 1. Порядок исчисления и уплаты НДС .....</i>	<i>6</i>
<i>Практическая работа 2. Оформление платежного поручения на перечисление НДС в бюджет .....</i>	<i>8</i>
<i>Практическая работа 3. Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ .....</i>	<i>9</i>
<i>Практическая работа 4. Порядок оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджетную систему РФ .....</i>	<i>10</i>
<i>Практическая работа 5. Составление регистров налогового учета по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.....</i>	<i>11</i>
3. Региональные налоги и сборы .....	13
<i>Практическая работа 1. Учет налога на имущество. Особенности исчисления и уплаты налога.....</i>	<i>13</i>
<i>Практическая работа 2. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество .....</i>	<i>14</i>
<i>Практическая работа 3. Решение задач по определению величины транспортного налога .....</i>	<i>15</i>
4. Местные налоги и сборы.....	16
<i>Практическая работа 1. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога на землю.....</i>	<i>16</i>
5. Специальные налоговые режимы.....	17
<i>Практическая работа 1.Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога при применении упрощённой системы налогообложения .....</i>	<i>17</i>
Тема 6. Страховые взносы.....	21
<i>Практическое занятие 1. Исчисление базы и суммы страховых взносов.....</i>	<i>21</i>
<i>во внебюджетные фонды .....</i>	<i>21</i>
<i>Практическое занятие 2. Составление бухгалтерских записей по учету страховых взносов во внебюджетные фонды.....</i>	<i>23</i>
<i>Практическое занятие 3. Заполнение форм отчетности по страховым взносам .....</i>	<i>24</i>
Список рекомендуемых источников .....	28
Приложение А .....	30
Приложение Б .....	31
Приложение В.....	32
Приложение Г .....	33

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система современного общества включает определенную законодательную установленную совокупность налогов и сборов и, совокупность органов государственного управления, призванных во взаимодействии на законодательной основе обеспечивать контроль за налоговыми поступлениями в бюджетную систему. Сегодня рынок труда требует специалистов со знанием в области налогообложения, ведь налоги – это неотъемлемая часть любого общества, это основная форма доходов государства.

Междисциплинарный курс МДК. 03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами входит в профессиональный цикл профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ППССЗ. Содержание практикума соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

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 лекций – 38 часов, практических занятий – 50 часа.

*Целью* практикума является обеспечение эффективности контактной и самостоятельной работы студентов с литературой на основе организации её изучения. *Задачами* практикума по контактной и самостоятельной 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* практикума по контактной и самостоятельной работе являются:

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

# 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## Самостоятельная работа

**Цель работы:** Научиться работать с законодательными документами, регламентирующими ведение налогового учета экономического субъекта.

**Задание 1.** Дать общую характеристику налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых налогоплательщиками, по уровням управления и по основным элементам налогообложения и заполнить налоговое поле предприятия (таблица 1).

Таблица 1 – Налоговое поле

Наименование налога	Налоговая база	Налоговая ставка	Сроки уплаты налога	Бухгалтерские записи
<b>Федеральные налоги</b>				
Налог на добавленную стоимость				
Акцизы				
и т.д.				
<b>Региональные налоги и сборы</b>				
Налог на имущество организаций				
Транспортный налог				
и т.д.				
<b>Местные налоги и сборы</b>				
Земельный налог	НБ признается кадастровая стоимость земли. НБ = $П_{л,м2} *$ $Ц_{руб/м2}$	0.3% - земли с/х назначения и под жилой фонд; 1.5% - прочие земли	не позднее 01 февраля следующего налогового периода. Авансовые платежи не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября, равными долями.	Дт 20,23,25,26 Кт 68 – налог начислен Дт 68 Кт 51 – налог перечислен
<b>Специальные налоговые режимы</b>				
Упрощенная система налогообложения				
и т.д.				
<b>Страховые взносы в РФ</b>				
Обязательное пенсионное страхование				
и т.д.				

## 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

### *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, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

1 Наименование организации ООО «Восток» (Приложение Б).

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 «Кварц»:

- 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 – \_\_\_\_\_ руб., всего к оплате \_\_\_\_\_ 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 «Кварц» 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 ОАО «Полихим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (20%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (20%).

Всего к оплате \_\_\_\_\_?

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

2.7 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 20\_\_ г. № 15 произведена оплата ОАО «Полихим» 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 22.01.20\_\_ г. № 456 ОАО «РосТелеком» за услуги Интернет на сумму 5000 руб., НДС – \_\_\_\_ руб. Всего на \_\_\_\_ руб. Расчеты с ОАО «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 ОАО «Костроманерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9500 руб., НДС – \_\_\_\_\_ руб., всего \_\_\_\_\_ руб.

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

2.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 321 МУП «Кострома Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9600 руб., НДС – \_\_\_\_\_ руб., всего \_\_\_\_\_ руб.

3 Расчеты с покупателями:

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

*Таблица 2 – Ведомость заказа готовой продукции*

Наименование	Ед. из.	Количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
Столы СМ-12	шт.	50	2400	120000
Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
Итого				168 000
НДС				
Всего				

3.2 На расчетный счет 23.01.20\_\_\_\_ г. зачислены денежные средства от ООО «Мебель» 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 3 – Ведомость заказа готовой продукции*

Наименование	Ед. из.	Количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
Столы СМ-14	шт.	20	5500	110000
Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
Итого				150 000
НДС				

Всего				
-------	--	--	--	--

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.

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

- а) от поставщика материалов от ОАО «Полихим» (Приложение В);
- б) на продажу товаров покупателю ООО «Мебель» (Приложение В).

**Задание 3.** Оформить журналы учета принятых и выданных счетов-фактур.

**Задание 4.** Оформить книгу покупок и книгу продаж.

**Задание 5.** Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет на основании данных книги покупок и книги продаж.

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 платежного поручения на перечисление НДС в бюджет***

**Цель занятия:** Привитие практических навыков оформления 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 ООО «Восток» (Приложение Б).

**Задание 2.** Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет. Поля платежного поручения при перечислении НДС – приложение Г. Получатель платежа – Управление Федерального казначейства по Костромской области (Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Костроме)

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. 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 – Управление Федерального казначейства по Костромской области (Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г.Костроме)

**Задание 4.** Отразить факты хозяйственной жизни в корреспонденции счетов.

#### *Вопросы для самопроверки:*

1. К каким налогам относятся акцизы?
2. Перечислите основные бухгалтерские записи 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. 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.** Оформить расчетную ведомость Т-51 за июнь 20\_\_ года по данным Таблицы 4 для работников ООО «Восток».

*Таблица 4 – Исходные данные*

Таб. №	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, в % от оклада	Примечание
001	Сидоров А.В	Директор	30000	50,0	2 ребенка: 12 лет, 15 лет
002	Леонтьева М.В.	Гл. бухгалтер	28000	50,0	1 ребенок: 6 лет
003	Быстров В.Д.	Коммерческий директор	28000	50,0	3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)
004	ФИО студента	Бухгалтер-кассир	20000	30,0	-
005	Захаров И.И.	Менеджер по сбыту	25000	40,0	1 ребенок: 14 лет

**Задание 2.** Определить общую сумму НДФЛ по данным задания 1 и оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

**Задание 3.** Отразить факты хозяйственной жизни в корреспонденции счетов.

*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?
3. Кто является плательщиками НДФЛ согласно ст. 207 НК РФ?
4. Какой бухгалтерской записью отражают перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

**Практическая работа 5. Составление регистров налогового учета по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет**

**Цель занятия:** Привитие практических навыков по заполнению регистров налогового учета по учету налога на прибыль.

**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» в феврале 20\_\_ года совершены следующие факты хозяйственной жизни по отгрузке и реализации продукции:

*Таблица 5 – Исходные данные*

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
<b>Доходы от реализации</b>	
Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02.20__ г.:	
а) по договорной цене	177000
б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 20%	???
Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02.20__ г.	
а) по договорной цене	141600
б) в т.ч. НДС – 20%	???
<b>Внереализационные доходы</b>	
Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02.20__ г. заводу «Коминтерн»	
а) за услуги автотранспорта	12980
б) в т.ч. НДС – 20%	???
Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02.20__ г. заводу «Металлист»	
а) за услуги автотранспорта	11800
б) в т.ч. НДС – 20%	???
<b>Прямые расходы</b>	
Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по себестоимости	115000

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

*Таблица 6 – Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.*

Дата операции	Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав	Виды расхода	Основание выбытия	Наименование выбывшего объекта	Сумма, руб.	Количество, шт.

**Задание 3.** Заполнить регистр по учету доходов текущего периода.

*Таблица 7 – Регистр учета доходов от реализации текущего периода за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.*

Дата операции	Виды дохода	Сумма доходов за текущий отчетный период, руб.	Сумма доходов с начала налогового периода, руб.

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

*Вопросы для самопроверки:*

1. К каким налогам относится налог на прибыль?
2. Перечислите основные бухгалтерские записи по учету налога на прибыль.
3. Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?
4. Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?
5. Какие доходы относятся к внереализационным?
6. Какие расходы относятся к прямым и косвенным?
7. Что такое регистры налогового учета?
8. Что относится к материальным расходам?
9. Какие расходы не учитываются для целей налогообложения?
10. Какие основные положения должны быть отражены в учетной политике для целей налогового учета по налогу на прибыль?

### 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

#### *Практическая работа 1. 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 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 8 – Расчет налога на имущество*

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

Вопросы для самопроверки:

- 1 Какое имущество организации 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 бухгалтерской записью отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

**Практическая работа 2. 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 3. 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 20\_\_ 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 01.04.20\_\_ г. по 31.12.20\_\_ г. - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.20\_\_ г. по 31.12.20\_\_ г. – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.20\_\_ г. по 28.09.20\_\_ г. – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 20\_\_ года, который организация должна перечислить в бюджет.

**Задание 3.** Оформить декларацию по транспортному налогу.

**Задание 4.** Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 20\_\_ год в бюджет.

#### *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?

## 4. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### *Практическая работа 1. 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 «Восток» (Приложение Б) по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб.

Определить сумму земельного налога, которую ООО «Восток» необходимо перечислить в бюджет по данным 20\_\_ года.

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

#### 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?

## 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### *Практическая работа 1. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога при применении упрощённой системы налогообложения*

**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 Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере \_\_\_\_\_%.

5 Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере \_\_\_\_\_%.

6 Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком \_\_\_\_\_ Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке \_\_\_\_\_

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

8 Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются \_\_\_\_\_

9 Уплата налога и квартальных авансовых платежей по налогу производится по месту \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_ индивидуального предпринимателя).

10 Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не \_\_\_\_\_, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Задание 2.** ООО «Восток» работает на упрощенной системе налогообложения, что подтверждено уведомлением № 17 ИФНС № 44 от 01.01.20\_\_ г. при условии, что объектом налогообложения являются:

а) «доходы»;

б) «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По состоянию на 01.01.20\_\_ г. в ООО «Восток» числился персональный компьютер. Компьютер был приобретен и оплачен двумя годами ранее 25 мая и введен в эксплуатацию 26 мая на основании приказа № 14. Срок полезного использования компьютера был определен равным четырем годам. Остаточная стоимость компьютера по состоянию на 01.01.20\_\_ г. составила 29 350 руб., первоначальная стоимость – 58 700 руб.

В течение отчетного периода были осуществлены следующие факты хозяйственной жизни (табл. 9):

Таблица 9 – Факты хозяйственной жизни за I квартал 20\_\_ г.

Период	Наименование факта хозяйственной жизни
1	2
10.01.20__ г.	Из кассы организации по расходному кассовому ордеру № 1 выдано под отчет Иванову А.А. на служебную командировку 6 000 руб.
11.01.20__ г.	ОАО «Делфи» произвело изготовление печати на основании счета фактуры № 4 на сумму 450 руб.
15.01.20__ г.	По платежному поручению № 1 на расчетный счет зачислен аванс в сумме 50 000 руб. от ОАО «Космос» и ОАО «Феникс» в оплату корпусной мебели
17.01.20__ г.	Представлен и утвержден авансовый отчет № 1 Иванова А.А. Расходы по командировке составили: – суточные из расчета 500 руб. в сутки (срок командировки 6 дней); – проездные документы 2 000 руб.
17.01.20__ г.	В кассу организации по приходному кассовому ордеру № 1 произошел возврат подотчетных сумм от Иванова А.А. (сумму рассчитать самостоятельно)
18.01.20__ г.	Поступил счет-фактура № 12 за оказанные услуги по электроснабжению от ОАО «Энергосбыт» на сумму 3 160 руб., в т.ч. НДС 527 руб.
23.01.20__ г.	По расходному кассовому ордеру № 2 выплачен из кассы работникам организации аванс за январь в размере 157 000 руб.
28.01.20__ г.	Оплачено ОАО «Делфи» по платежному поручению № 3 за изготовление печати сумма в размере 450 руб.
30.01.20__ г.	На расчетный счет по платежному поручению № 4 получены дивиденды от ОАО «Миф» в сумме 45 000 руб.
08.02.20__ г.	По платежной ведомости № 1 выдана заработная плата за январь в сумме 235 000 руб.
08.02.20__ г.	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 5), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 6), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 7), налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 8) (сумму рассчитать самостоятельно)
11.02.20__ г.	ОАО «Энергосбыт» по платежному поручению № 9 оплачены расходы за оказанные услуги по электроснабжению в сумме 3 160 руб., в т.ч. НДС 527 руб.

1	2
13.02.20_г.	Из кассы организации по расходному кассовому ордеру № 3 выдано под отчет Петрову П.П. на приобретение бумаги сумма 10 000 руб.
15.02.20_г.	ООО «Стиль» приобрело и оплатило копировальный аппарат марки МР3053AD, стоимостью 138 610 руб. Инвентарный номер 015, на основании акта о приеме-передаче основных средств в эксплуатацию от 18.02.20_г., объект основных средств введен в эксплуатацию. Срок полезного использования — 5 лет.
16.02.20_г.	Представлен и утвержден авансовый отчет № 2 Петрова П.П. в части приобретенной бумаги для печати на сумму 10 000 руб.
20.02.20_г.	Поступил счет № 25 от ОАО «Ростелеком» за услуги телефонной связи на сумму 1 200 руб.
23.02.20_г.	По расходному кассовому ордеру № 4 выплачен из кассы работникам организации аванс за февраль в размере 137 000 руб.
27.02.20_г.	На основании накладной № 15 выпущена из производства готовая продукция и отгружена ОАО «Космос» и ОАО «Феникс». По платежному поручению № 10 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату корпусной мебели в размере 350 000 руб.
28.02.20_г.	По договору краткосрочной аренды с ООО «Луч» получен копировальный аппарат стоимостью 18 620 руб. Арендная плата составляет 2 180 руб. ежемесячно.
02.03.20_г.	В ООО «Север» приобретены бланки готовых бухгалтерских документов. По платежному поручению № 15 бланки оплачены с расчетного счета полностью в сумме 10 000 руб.
07.03.20_г.	По платежной ведомости № 2 выдана заработная плата за февраль в размере 205 500 руб.
07.03.20_г.	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 11), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 12), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 13), налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 14) (сумму рассчитать самостоятельно)
12.03.20_г.	По платежному поручению № 18 на расчетный счет получены денежные средства в размере 250 000 руб. от ООО «Маяк» за реализованные столы
15.03.20_г.	ОАО «Ростелеком» по платежному поручению № 15 оплачены расходы за оказанные услуги телефонной связи в сумме 1 200 руб.
18.03.20_г.	По платежному поручению № 24 на расчетный счет получены денежные средства в сумме 180 000 руб. от ОАО «Шанс» в виде штрафов за нарушение договорных обязательств
23.03.20_г.	По расходному кассовому ордеру № 5 выплачен из кассы работникам организации аванс за март в размере 180 000 руб.
31.03.20_г.	По платежному поручению № 16 с расчетного счета перечислена арендная плата за копировальный аппарат (сумму рассчитать самостоятельно)

Заполнить Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения при условии, что объектом налогообложения являются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения при условии, что объектом налогообложения является:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

**Задание 3.** Оформить налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

**Задание 4.** Оформить платежное поручение на перечисление налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 20\_\_ год в бюджет.

*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?
4. От каких налогов освобождена организация при применении УСН?
5. Какие сроки сдачи налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
6. Какие разделы заполняются в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения при условии, что объектом налогообложения являются доходы / доходы, уменьшенные на величину расходов?

## ТЕМА 6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

### *Практическое занятие 1. Исчисление базы и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды*

**Цель занятия:** Привитие практических навыков по исчислению базы и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС), обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВН и М), страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

**Задание 1.** В 20\_\_ году в ООО «Восток» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника – 20000 руб.

Определить общую сумму страховых взносов за 20\_\_ год.

**Задание 2.** С января по август 20\_\_ года в ООО «Восток» сумма выплат нарастающим итогом директора Сидорова А.В. составила 1 432 000 руб.

Определить базу для начисления страховых взносов нарастающим итогом с начала года, сумму страховых взносов, рассчитанную за месяц. Результаты расчета оформить в таблице 10.

**Задание 3.** ООО «Восток» начисляет выплаты работнику Сергееву Александру Александровичу. По состоянию на апрель 20\_\_ г. в его карточке отражены сведения о следующих выплатах за январь - март 20\_\_ г. и начисленных взносах на ОПС, ОМС и по ВНиМ:

✓ Заработная плата:

- январь - 50 000,00 руб.;
- февраль - 45 000,00 руб.;
- март - 50 000,00 руб.

Всего - 145 000,00 руб.

✓ Пособие по временной нетрудоспособности в сумме 4 931,51 руб. Оно выплачено в феврале за четыре дня больничного, относящиеся к этому же месяцу.

Заполнить Карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов на ОПС, ОМС и ОСС по ВНиМ за 20\_\_ год.

#### Вопросы для самопроверки:

1. Каков общий порядок исчисления базы обложения страховыми взносами?
2. Каковы тарифы страховых взносов?
3. Для каких плательщиков применяются пониженные тарифы, производящих выплаты физическим лицам?
4. Кто является плательщиками страховых взносов?

Таблица 10 – Сумма страховых взносов

Месяц	Сумма выплат нарастающим итогом с начала года, руб.	База для начисления взносов нарастающим итогом с начала года, руб.				Взносы, исчисленные за месяц, руб.					
		На ОПС		На ВНиМ	На травматизм	На ОМС	На ОПС		На ВНиМ	На травматизм	На ОМС
		до 1 292 000 включительно (если гр. 2 меньше или равна 1 292 000, то гр. 3 = гр. 2; если гр. 2 > 1 292 000, то гр. 3 = 1 292 000)	в части, превышающей 1 292 000 (гр. 2 - гр. 3)	до 912 000 включительно (если гр. 2 меньше или равна 912 000, то гр. 5 = гр. 2; если гр. 2 > 912 000, то гр. 5 = 912 000)	(гр. 6 = гр. 2)	(гр. 7 = гр. 2)	с выплат до 1 292 000 руб. включительно по тарифу 22% ((гр. 3 - гр. 3 предыдущей строки) x 22%)	с выплат в части, превышающей 1 292 000 руб., по тарифу 10% ((гр. 4 - гр. 4 предыдущей строки) x 10%)	по тарифу 2,9% ((гр. 5 - гр. 5 предыдущей строки) x 2,9%)	по тарифу 1% ((гр. 6 - гр. 6 предыдущей строки) x 1%)	по тарифу 5,1% ((гр. 7 - гр. 7 предыдущей строки) x 5,1%)
Январь	155 000										
Февраль	310 000										
Март	470 000										
Апрель	645 000										
Май	825 000										
Июнь	1 000 000										
Июль	1 200 000										
Август	1 432 000										

**Практическое занятие 2. Составление бухгалтерских записей по учету страховых взносов во внебюджетные фонды**

**Цель занятия:** Привитие практических навыков по составлению бухгалтерских записей по учету страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС), обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ), страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

**Задание 1.** Оформить журнал фактов хозяйственной жизни.

30 марта 20\_\_ года организация начислила работникам основного производства зарплату за март в общей сумме 125000 руб., работникам вспомогательного производства – 142000 руб., управленческому персоналу – 245000 руб.

Организация уплачивает взносы на страхование на ОПС по ставке \_\_ %, ОМС – по ставке \_\_\_\_\_ %, ВНиМ – по ставке \_\_\_\_\_ %.

**Задание 2.** Составить корреспонденцию счетов по приведенным в Таблице 11 фактам хозяйственной жизни.

Таблица 11 – Журнал фактов хозяйственной жизни за 1 квартал 20\_\_ года (фрагмент)

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
30 января начислена заработная плата за январь	182500		
Начислены страховые взносы на: - обязательное пенсионное страхование (ОПС) - обязательное медицинское страхование (ОМС) - обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) - страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний			
4 февраля по платежному поручению перечислены с расчетного счета страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС)			
4 февраля - по платежному поручению перечислены с расчетного счета страховые взносы обязательное медицинское страхование			

(ОМС)			
4 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета страховые взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ)			
4 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний			

Вопросы для самопроверки:

1. С каких сумм, начисленных работникам работодатели обязаны вести бухгалтерский учет?
2. На каком счете (субсчетах) ведется синтетический и аналитический учет по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации?
3. Какие регистры бухгалтерского учета отражают синтетический и аналитический учет по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации?

***Практическое занятие 3. Заполнение форм отчетности по страховым взносам***

**Цель занятия:** Привитие практических навыков по заполнению форм отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС), обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ), страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

**Задание 1.** В ООО «Восток» работают по трудовому договору 5 застрахованных лиц, сведения о которых страхователь представляет за \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года

*Таблица 12 – Исходные данные*

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (при наличии) застрахованного лица (заполняются в	Страховой номер индивидуального лицевого счета (заполняется	ИНН (заполняется при наличии у страхователя данных об ИНН физического лица)
-------	--	---	---

	именительном падеже)	обязательно)	
1	Сидоров А.В	023-141-251-52	440200247621
2	Леонтьева М.В.	021-140-272-39	440210540601
3	Быстров В.Д.	022-141-126-34	440300227413
4	ФИО студента	023-139-245-65	440212042110
5	Захаров И.И.	022-138-247-41	440301345622

Оформить форму СЗВ–М «Сведения о застрахованных лицах за \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

**Задание 2.** В 20\_\_ году в ООО «Восток» работали пять сотрудников:

- ✓ первый проработал весь год, больничные не брал;
- ✓ второй сотрудник в марте болел семь календарных дней;
- ✓ третья сотрудница уходила в декретный отпуск, а потом - в отпуск по уходу за ребенком до полутора лет;
- ✓ четвертый работник уволился;
- ✓ пятый работник был принят на работу 3 июня и уволен 31 декабря.

Оформить форму СЗВ–СТАЖ «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц» за 20\_\_ год.

**Задание 3.** ООО «Восток», зарегистрировано в г. Кострома. В нем работают три человека (включая руководителя), с которыми заключены трудовые договоры. Один из работников является инвалидом III группы. Все работники - граждане РФ. В течение 9 месяцев 20\_\_ года их численность не менялась. За указанный период работникам ООО «Восток» начислены выплаты, облагаемые взносами на страхование от несчастных случаев:

✓ за полугодие 20\_\_ года – 630 000,00 руб., из них 210 000,00 руб. – выплаты работающему инвалиду, 420 000,00 руб. – выплаты остальным работникам;

✓ за июль 20\_\_ года – 105 000,00 руб., из них 35 000,00 руб. – выплаты работающему инвалиду, 70 000,00 руб. – выплаты остальным работникам;

✓ за август 20\_\_ года – 105 000,00 руб., из них 35 000,00 руб. – выплаты работающему инвалиду, 70 000,00 руб. – выплаты остальным работникам;

✓ за сентябрь 20\_\_ года – 105 000,00 руб., из них 35 000,00 руб. – выплаты работающему инвалиду, 70 000,00 руб. – выплаты остальным работникам.

Всего за 9 месяцев 20\_\_ года работникам начислено 945 000,00 руб. Из них 315 000,00 руб. составили выплаты работающему инвалиду, 630 000,00 руб. - выплаты остальным работникам. Иных выплат за 9 месяцев 20\_\_ года организация не начисляла.

ООО «Восток» применяет тариф по взносам на страхование от несчастных случаев в размере 0,40%. Скидки и надбавки к страховому тарифу не установлены. В отношении выплат работнику-инвалиду применяется тариф в размере 0,24%. За 9 месяцев 20\_\_ года ООО «Восток» начислило следующие суммы взносов на страхование от несчастных случаев:

- за полугодие 20\_\_ года – 2 184,00 руб.;
- за июль 20\_\_ года – 364,00 руб.;
- за август 20\_\_ года – 364,00 руб.;
- за сентябрь 20\_\_ года - 364,00 руб.

Итого за 9 месяцев 20\_\_ года начислено 3 276,00 руб.

На начало 20\_\_ года отсутствовала задолженность как у организации перед территориальным органом ФСС РФ, так и у территориального органа ФСС РФ перед организацией.

По итогам полугодия ООО «Восток» перечислило в бюджет страховые взносы в размере 1 820,00 руб. Взносы за июнь 20\_\_ года в размере 364,00 руб. были перечислены в июле 20\_\_ года.

По итогам 9 месяцев 20\_\_ года у организации образовалась задолженность в сумме 364,00 руб. Это страховые взносы, начисленные за сентябрь 20\_\_ года, со сроком уплаты в октябре 20\_\_ года.

В 20\_\_ году в организации не было несчастных случаев на производстве.

Оформить по итогам 9 месяцев 20\_\_ года расчет по форме 4 – ФСС Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

**Задание 4.** В ООО «Восток» пять работников (включая руководителя), которые являются гражданами РФ. С ними заключены трудовые договоры. В течение 20\_\_ года численность работников не изменялась.

В марте один из сотрудников ООО «Восток» болел пять дней. В этом же месяце ООО «Восток» выплатило ему пособие по временной нетрудоспособности в сумме 8 207,95 руб. (в том числе 3 283,18 руб. в счет начисленных страховых взносов на выплату страхового обеспечения).

Других расходов на выплату страхового обеспечения по ВНиМ у организации не было.

Общая сумма заработной платы работников составила:

- за 20\_\_ год (расчетный период) - 1 200 000 руб.;
- за последние три месяца года:
- октябрь - 100 000,00 руб.;
- ноябрь - 100 000,00 руб.;
- декабрь - 100 000,00 руб.

Иных выплат в пользу физических лиц ООО «Восток» за 20\_\_ год не было.

Ни по одному из сотрудников за 20\_\_ год не превышена предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС и по ВНиМ.

ООО «Восток» в 20\_\_ году применяло следующие тарифы страховых взносов в отношении выплат по трудовым договорам: ОПС \_\_\_ %; ОМС \_\_\_\_\_ %; ВНиМ \_\_\_\_\_ .

Оснований для применения пониженных тарифов взносов на ОПС, ОМС и по ВНиМ у организации не было. Обязанность применения дополнительных тарифов по взносам на ОПС не возникла.

Суммы начисленных ООО «Восток» взносов на ОПС, ОМС и по ВНиМ составили:

- за 20\_\_ год (расчетный период): на ОПС - 264 000,00 руб., на ОМС - 61 200,00 руб., по ВНиМ - 34 800,00 руб.;

- за последние три месяца года:

- за октябрь: на ОПС - 22 000,00 руб., на ОМС - 5 100,00 руб., по ВНиМ - 2 900,00 руб.;

- за ноябрь: на ОПС - 22 000,00 руб., на ОМС - 5 100,00 руб., по ВНиМ - 2 900,00 руб.;

- за декабрь: на ОПС - 22 000,00 руб., на ОМС - 5 100,00 руб., по ВНиМ - 2 900,00 руб.

Оформить по итогам 20\_\_ года Расчет по страховым взносам.

#### Вопросы для самопроверки:

1. Как исчислить и отразить в отчетности страховые взносы при удержании за неотработанные дни отпуска в случае увольнения работника?

2. Как отразить в учете начисление и уплату штрафа за несвоевременное представление в ФСС РФ расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

3. Какие формы отчетности обязан предоставить страхователь о суммах начисленных и уплаченных страховых взносов?

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

### *Основная литература*

1. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для СПО / О. В. Скворцов. - 13-е изд., испр. - М. : Академия, 2015. - 272 с. - (Профессиональное образование. Экономика и управление). - ISBN 978-5-4468-2129-7. - К214 : 543-40.

2. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум [Текст] : учеб. пособие для СПО / Ю. Н. Самохвалова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2015. - 232 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-2. - к116 : 302-90.

3. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник для СПО / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2015. - 512 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0544-9. - к116 : 555-40.

### *Дополнительная литература*

1. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : практикум / И. В. Анциферова. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2016. - 368 с. : ил. - (Издательско-торговая корпорация "Дашков и К°"). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93324/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-01102-3.

2. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Экономика", специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / И. В. Анциферова. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2017. - 556 с. : ил. - (Издательско-торговая корпорация "Дашков и К°"). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93415/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-01988-3.

3. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2016. - 688 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93377/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02182-4.

4. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / А. С. Нешиной. - 11-е изд., перераб. и доп. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2017. - 312 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа:

<https://e.lanbook.com/reader/book/93432/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02215-9.

5. Салихова, И.С. Практикум по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. С. Салихова. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2016. - 110 с. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/reader/book/77274/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02705-5.

***Базы данных, информационно – справочные и поисковые системы***

1. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»  
<http://e.lanbook.com>
2. Научная электронная библиотека <http://www.eLibrary.ru>
3. Polpred.com Обзор СМИ <http://polpred.com>
4. Электронная библиотека Костромской ГСХА  
<http://lib.ksaa.edu.ru/marcweb>
5. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»  
<http://window.edu.ru>
6. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф>
7. Справочная Правовая Система «КонсультантПлюс»



## Исходные данные организации

### **Общие сведения об организации:**

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.  
Наименование – ООО «Восток».

Основной вид деятельности – производство мебели

Руководитель – Александр Васильевич Сидоров.

Главный бухгалтер – Марина Викторовна Леонтьева.

ИНН – 4401006783

КПП – 440101001

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД – 31.0  
(производство мебели)

Код по ОКПО – 10991061, ОКАТО – 34401000000, ОКТМО - 34701000001

Форма собственности (по ОКФС) – 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) – 65

Юридический адрес: 156000, г. Кострома, ул. Скворцова, 3/45

тел. (4942)54-22-94

Расчетный счет № 40702810238080106652 в отделении № 8640 Сбербанка России г. Кострома, БИК 049401601, корреспондирующий счет 30101810400000000601

### **Сведения о регистрации в ФНС**

ОГРН 1144401010203

Дата присвоения ОГРН 26 ноября 2014 г.

Регистратор Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г.Костроме

Адрес регистратора 156005, Г.КОСТРОМА, УЛ.КУЗНЕЦКАЯ, 9

Код отделения 4401

ИНН/КПП 4401007770/440101001

Банк получателя – Отделение Кострома, БИК – 043469001, расчетный счет - 40101810700000010006, корреспондирующий счет – 30101810200000000623

### **Внебюджетные фонды**

#### **Сведения о регистрации в ПФР**

Регистрационный номер 054026105322

Дата регистрации 28 ноября 2014 г.

Наименование территориального органа Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по г.Костроме

Сведения о регистрации в ФСС

Регистрационный номер 440002853344001

Дата регистрации 27 ноября 2014 г.

Наименование территориального органа ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ - КОСТРОМСКОЕ РЕГИОНАЛЬНОЕ ОТДЕЛЕНИЕ ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## Приложение В

### Поставщики материалов и оборудования

Постоянными поставщиками сырья и материалов ООО «Восток» являются:

1) ООО «Кварц», ИНН 3345028456, юридический адрес: г. Владимир, ул. Сусанина, д. 15. Расчетный счет № 40702810100001000783, корреспондентский счет № 30101810900000000654, БИК 055206654 – поставка плит ДСП и ДВП.

2) ОАО «Полихим», ИНН 3615321456, юридический адрес: г. Воронеж, ул. Пирогова, д. 1. Расчетный счет № 40702810700056001010 в Воронежском банке Сбербанка России, корреспондентский счет № 30101810100000000905, БИК 032010905 – поставка лако-красочных материалов.

### Покупатели продукции

1) ООО «Мебель», ИНН 5260015654, юридический адрес: г. Кострома, ул. Самоковская, д. 7, Расчетный счет 40702810900000000045 в отделении № 8640 Сбербанка России г. Кострома, корреспондентский счет № 30101810200000000623, БИК 042202772., ИНН/КПП 4401074705 / 440101001

**Поля платежного поручения при перечислении НДС**

Номер поля документа	Содержание	Как заполнить
101	Статус плательщика	Организация – 01
		Индивидуальный предприниматель – 09
		Налоговый агент - 02
104	КБК	Налог (кроме импорта из ЕАЭС) – 18210301000011000110
		Штраф - 18210301000013000110
		Пени - 18210301000012100110
105	ОКТМО	Организация указывает по месту нахождения
		ИП указывает по месту жительства
106	Основание платежа	ТП - платежи текущего года
		ТР - погашение задолженности по требованию налоговой службы
		Д - добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым периодам, если требование об уплате отсутствует
107	Показатель налогового периода - КВ.ХХ.УУУУ	КВ - квартал
		ХХ - номер квартала (01 – первый, 02 – второй и так далее)
		УУУУ – год уплаты налога (например, 2020)
108	Номер документа-основания платежа	При ТП и ЗД указывают «0»
109	Дата документа основания платежа	Ставят «0», если в предыдущем поле (108) был указан «0»
24	Назначение платежа	Например: «Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (2 платеж за 3 квартал 2020 года)».

**Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**  
Практикум для контактной и самостоятельной работы студентов  
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) /  
сост. О.Е. Иванова — Караваево: Костромская ГСХА,  
2020. — 32 с.